



Esta obra está bajo una [Licencia
Creative Commons Atribución-
NoComercial-Compartirigual 2.5 Perú](http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/).

Vea una copia de esta licencia en
<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/>

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN-TARAPOTO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**El control previo en el proceso de ejecución de pagos en el Área de Tesorería
del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, año 2019**

Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público

AUTORES:

Lourdes Del Castillo Pinchi

Dulce Kassandra Pérez Angulo

ASESOR:

Dr. Víctor Andrés Pretell Paredes

Tarapoto – Perú

2020

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN-TARAPOTO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**El control previo en el proceso de ejecución de pagos en el Área de Tesorería
del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, año 2019**

AUTORES:

Lourdes Del Castillo Pinchi

Dulce Kassandra Pérez Angulo

Sustentada y aprobada el día 16 de diciembre del 2020, por los siguientes jurados:

.....
Dra. Rossana Herminia Hidalgo Pozzi
Presidente

.....
Econ. Olga Adriana Arévalo Cueva
Secretaria

.....
Ing. Agroind. Pierre Vidaurre Rojas
Vocal

.....
Dr. Víctor Andrés Pretell Paredes
Asesor

Declaratoria de autenticidad

Lourdes Del Castillo Pinchi, con DNI N° 73441931 y **Dulce Kassandra Pérez Angulo**, con DNI N° 71089752, egresadas de la Facultad de Ciencias Económicas, Escuela Profesional Contabilidad, autores de la tesis titulada: **El control previo en el proceso de ejecución de pagos en el Área de Tesorería del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, año 2019.**

Declaramos bajo juramento que:

1. La tesis presentada es de nuestra autoría.
2. La redacción fue realizada respetando las citas y referencias de las fuentes bibliográficas consultadas.
3. Toda la información que contiene la tesis no ha sido auto plagiada;
4. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido alterados ni copiados, por tanto, la información de esta investigación debe considerarse como aporte a la realidad investigada.

Por lo antes mencionado, asumimos bajo responsabilidad las consecuencias que deriven de nuestro accionar, sometiéndonos a las leyes de nuestro país y normas vigentes de la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto.

Tarapoto, 16 de diciembre del 2020.



.....
Bach. Lourdes Del Castillo Pinchi

DNI N° 73441931



.....
Bach. Dulce Kassandra Pérez Angulo

DNI N° 71089752

Formato de autorización NO EXCLUSIVA para la publicación de trabajos de investigación, conducentes a optar grados académicos y títulos profesionales en el Repositorio Digital de Tesis

1. Datos del autor:

Apellidos y nombres: <u>DEL CASTILLO PINCHI LOURDES</u>	
Código de alumno : <u>73441931</u>	Teléfono: <u>945347252</u>
Correo electrónico : <u>delcastillo_lurdes@hotmail.com</u>	DNI: <u>73441931</u>

(En caso haya más autores, llenar un formulario por autor)

2. Datos Académicos

Facultad de: <u>CIENCIAS ECONOMICAS</u>
Escuela Profesional de: <u>CONTABILIDAD</u>

3. Tipo de trabajo de investigación

Tesis	<input checked="" type="checkbox"/>	Trabajo de investigación	<input type="checkbox"/>
Trabajo de suficiencia profesional	<input type="checkbox"/>		

4. Datos del Trabajo de investigación

Título : <u>EL CONTROL PREVIO EN EL PROCESO DE EJECUCION DE PAGOS EN EL AREA DE TESORERIA DEL PROYECTO ESPECIAL HUALLAGA CENTRAL Y BAJO MAYO, AÑO 2019.</u>
Año de publicación: <u>2020</u>

5. Tipo de Acceso al documento

Acceso público *	<input checked="" type="checkbox"/>	Embargo	<input type="checkbox"/>
Acceso restringido **	<input type="checkbox"/>		

Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto, una licencia **No Exclusiva**, para publicar, conservar y sin modificar su contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre con fines de seguridad, preservación y difusión en el Repositorio de Tesis Digital. Respetando siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Ley 822.

En caso que el autor elija la segunda opción, es necesario y obligatorio que indique el sustento correspondiente:

6. Originalidad del archivo digital.

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, como parte del proceso conducente a obtener el título profesional o grado académico, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado.


7. Otorgamiento de una licencia *CREATIVE COMMONS*

Para investigaciones que son de acceso abierto se les otorgó una licencia *Creative Commons*, con la finalidad de que cualquier usuario pueda acceder a la obra, bajo los términos que dicha licencia implica

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/>

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Digital de Tesis, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento.

Según el inciso 12.2, del artículo 12° del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales - RENATI "Las universidades, instituciones y escuelas de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y proyectos, incluyendo los metadatos en sus repositorios institucionales precisando si son de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente recolectados por el Repositorio Digital RENATI, a través del Repositorio ALICIA".



Firma y huella del Autor

8. Para ser llenado en el Repositorio Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto de la UNSM - T.

Fecha de recepción del documento.

23 / 12 / 2020



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN - T.
Repositorio Digital de Ciencia, Tecnología e
Innovación de Acceso Abierto - UNSM-T.

Ing. M. Sc. Alfredo Ramos Perea
Responsable

***Acceso abierto:** uso lícito que confiere un titular de derechos de propiedad intelectual a cualquier persona, para que pueda acceder de manera inmediata y gratuita a una obra, datos procesados o estadísticas de monitoreo, sin necesidad de registro, suscripción, ni pago, estando autorizada a leerla, descargarla, reproducirla, distribuirla, imprimirla, buscarla y enlazar textos completos (Reglamento de la Ley No 30035).

** **Acceso restringido:** el documento no se visualizará en el Repositorio.

Formato de autorización NO EXCLUSIVA para la publicación de trabajos de investigación, conducentes a optar grados académicos y títulos profesionales en el Repositorio Digital de Tesis

1. Datos del autor:

Apellidos y nombres:	PÉREZ ANGULO DULCE KASSANDRA		
Código de alumno :	71089952	Teléfono:	940 146 142
Correo electrónico :	dulceperez_1996@hotmail.com DNI: 71089952		

(En caso haya más autores, llenar un formulario por autor)

2. Datos Académicos

Facultad de:	CIENCIAS ECONÓMICAS
Escuela Profesional de:	CONTABILIDAD

3. Tipo de trabajo de investigación

Tesis	(X)	Trabajo de investigación	()
Trabajo de suficiencia profesional	()		

4. Datos del Trabajo de investigación

Título :	EL CONTROL PREVIO EN EL PROCESO DE EJECUCION DE PAGOS EN EL AREA DE TESORERIA DEL PROYECTO ESPECIAL HUALLAGA CENTRAL Y BAO HAYO , AÑO 2019 .
Año de publicación:	2020

5. Tipo de Acceso al documento

Acceso público *	(X)	Embargo	()
Acceso restringido **	()		

Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto, una licencia **No Exclusiva**, para publicar, conservar y sin modificar su contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre con fines de seguridad, preservación y difusión en el Repositorio de Tesis Digital. Respetando siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Ley 822.

En caso que el autor elija la segunda opción, es necesario y obligatorio que indique el sustento correspondiente:

6. Originalidad del archivo digital.

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, como parte del proceso conducente a obtener el título profesional o grado académico, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado.

7. Otorgamiento de una licencia **CREATIVE COMMONS**

Para investigaciones que son de acceso abierto se les otorgó una licencia *Creative Commons*, con la finalidad de que cualquier usuario pueda acceder a la obra, bajo los términos que dicha licencia implica

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/>

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Digital de Tesis, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento.

Según el inciso 12.2, del artículo 12º del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales - RENATI "Las universidades, instituciones y escuelas de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y proyectos, incluyendo los metadatos en sus repositorios institucionales precisando si son de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente recolectados por el Repositorio Digital RENATI, a través del Repositorio ALICIA".


Firma y huella del Autor

8. Para ser llenado en el Repositorio Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto de la UNSM - T.

Fecha de recepción del documento.

23 / 12 / 2020


UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN - T.
Repositorio Digital de Ciencia, Tecnología e
Innovación de Acceso Abierto - UNSM-T.

Ing. M. Sc. Alfredo Ramos Perea
Responsable

***Acceso abierto:** uso lícito que confiere un titular de derechos de propiedad intelectual a cualquier persona, para que pueda acceder de manera inmediata y gratuita a una obra, datos procesados o estadísticas de monitoreo, sin necesidad de registro, suscripción, ni pago, estando autorizada a leerla, descargarla, reproducirla, distribuirla, imprimirla, buscarla y enlazar textos completos (Reglamento de la Ley No 30035).

**** Acceso restringido:** el documento no se visualizará en el Repositorio.

Dedicatoria

A mis papás Artemio y Rosío,
por el apoyo brindado,
sus consejos y sabiduría
que me brindan día a día
que me permiten ahora
ser un profesional de
Ciencias Contables.

Lourdes

A Dios por darme salud y vida,
A mi mamá Deisi Angulo, por haberme
inculcado la ética del trabajo y superación,
quien es modelo
de mi caminar y estímulo
para superarme cada
día.

**Dulce
Kassandra**

Agradecimientos

Al jefe del Área de Tesorería del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, por su desprendimiento y colaboración plena para acceder a la información necesaria en el desarrollo de la investigación

A los trabajadores del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, que han participado del recojo de información de la presente investigación, a todos ellos mi eterno agradecimiento

A los docentes de la Universidad Nacional de San Martín, la Facultad de Ciencias Económicas carrera profesional de Contabilidad, nuestra gratitud por brindarnos sus enseñanzas y saberes durante nuestra formación profesional.

Al CPCC. Mg. Víctor Andrés Pretell Paredes, asesor de la presente investigación, por su apoyo tanto académico como profesional durante el desarrollo de la presente investigación.

A todas las personas que nos brindaron su colaboración en la etapa de procesamiento y análisis de datos de la presente investigación.

Los autores

Índice general

	Pág.
Dedicatoria	vi
Agradecimiento	vii
Índice general	viii
Índice de tablas	ix
Índice de gráficos	x
Resumen	xi
Abstrat	xii
 Introducción	 1
 CAPÍTULO I: REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA	 5
1.1. Antecedentes de la investigación	5
1.2. Bases teóricas	21
1.3. Definición de Términos básicos	30
 CAPÍTULO II: MATERIAL Y MÉTODOS	 32
2.1. Hipótesis	32
2.2. Sistema de variables	32
2.3. Tipo y nivel de investigación	35
2.4. Población y Muestra	36
2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	36
2.6. Técnicas de procesamiento y análisis de datos	37
2.7. Métodos	38
 CAPÍTULO III: RESULTADOS Y DISCUSIÓN	 39
 CONCLUSIONES	 56
 RECOMENDACIONES	 57
 REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	 58
 ANEXOS	 61

Índice de tablas

		Pág.
Tabla 1	Valoración de la dimensión supervisión del Control Previo	39
Tabla 2	Valoración de la dimensión vigilancia del Control Previo	42
Tabla 3	Valoración de la dimensión verificación del Control Previo	45
Tabla 4	Valoración de la dimensión proceso de verificación de la ejecución de pago en el área de Tesorería	48
Tabla 5	Valoración de la dimensión proceso de ejecución financiera en el proceso de pago en el área de Tesorería	50
Tabla 6	Valoración de la variable Control Previo en el área de Tesorería del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo. Año 2019	52
Tabla 7	Valoración de la variable Proceso de Ejecución de Pagos en el área de Tesorería del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo. Año 2019	53

Índice de gráficos

Pág.

Gráfico 1	Valoración de la variable Control Previo en el área de Tesorería del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo. Año 2019	53
Gráfico 2	Valoración de la variable Proceso de Ejecución de Pagos en el área de Tesorería del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo. Año 2019	53

Resumen

La investigación titulada “El Control Previo en el proceso de ejecución de pagos en el Área de Tesorería del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo. Año 2019”, investigación del tipo básica, cuantitativa y transversal; nivel explicativo y diseño no experimental; con una muestra igual a 25 trabajadores del Área de Tesorería, los directivos del Área Administrativa y los Gerentes del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, aplicando como instrumento para el recojo de información la Ficha de Encuesta, en sus resultados detalla que la dimensión supervisión del control previo en el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo tiene un nivel de valoración de 65.3% (sumatoria de casi siempre y siempre), valor que se considera como regular; la dimensión vigilancia del control previo tiene una valoración positiva de 54.6% (casi siempre y siempre), valor que se considera deficiente; la dimensión verificación del control previo tiene una valoración positiva de 59.1% (casi siempre y siempre), valor que se considera deficiente y la ejecución de pago en el área de Tesorería tiene una valoración Casi siempre de 45.3%; seguido de Siempre con 41.3%, A veces con 9.3%; y finalmente Nunca con 4.0%; siendo este nivel de logro deficiente. Finalmente concluye que: El Control Previo en el proceso de control de la ejecución de pagos en el área de Tesorería del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, año 2019, es deficiente; con un promedio de valoración positiva (Siempre y casi siempre) para la primera es de 59.7% (valor deficiente) y para la segunda de 72.0% (valor regular); sin existir nivel de relación y dependencia entre ambas variables.

Palabras clave: Control previo, ejecución de pagos, tesorería.

Abstract

The research entitled "The Prior Control in the Process of Executing Payments in the Treasury Area of the Central Huallaga and Bajo Mayo Special Project. Year 2019", is an investigation of the basic, quantitative and cross-sectional type; explanatory level and non-experimental design; with a sample equal to 25 workers of the Treasury Area, the directors of the Administrative Area and the Managers of the Special Project Huallaga Central and Bajo Mayo, applying like instrument for the collection of information the Survey Sheet. In its results, it details that the supervision dimension of the previous control in the Special Project of Central Huallaga and Bajo Mayo has a level of valuation of 65.3% (the sum of almost always and always), a value that is considered regular; the vigilance dimension of the previous control has a positive valuation of 54.6% (almost always and always), a value that is considered deficient; the verification dimension of prior control has a positive valuation of 59.1% (almost always and always), a value that is considered deficient and the execution of payment in the area of Treasury has a valuation almost always of 45.3%; followed by Always with 41.3%, Sometimes with 9.3%; and finally Never with 4.0%; this level of achievement being deficient. Finally it concludes that: The Prior Control in the process of control of the execution of payments in the area of Treasury of the Special Project Huallaga Central and Bajo Mayo, year 2019, is deficient; with an average of positive valuation (Always and almost always) for the first one is 59.7% (deficient value) and for the second one 72.0% (regular value); without existing level of relation and dependence between both variables.

Keywords: Preliminary control, payment execution, treasury.



Introducción

El Control Previo, como parte del control gubernamental, que se lleva a cabo mediante las acciones de supervisión, verificación y vigilancia de los procesos y resultados de los actos públicos, en la búsqueda de un accionar del Estado basado en la probidad, la transparencia, eficiencia y eficacia, no siempre es ejecutado de manera tal que brinde una efectiva seguridad de los actos públicos.

Así, en los nuevos enfoques del Control Gubernamental, el control previo debe ser desarrollado de forma efectiva e imparcial de tal forma que se garantice el buen uso de los recursos del Estado, así en el caso colombiano se encuentra regulado por Ley 87 de 1993 y Reglamentada por el Decreto Nacional 1826 de 1994, por el cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones; sin embargo los hallazgos detectados por los órganos de control, evidencian para el año 2018 un 56% de actos relacionados al incumplimiento y/o inobservancia de acciones previas de control (CGR-CA; 2019; p.12)

En el ámbito nacional, el control gubernamental se rige por la Ley N° 27785, quien en su artículo 7° establece que el Control Interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior; donde una de las acciones por consiguiente resulta ser el control previo.

Bajo este marco legal, el control previo evalúa las actividades de las entidades públicas y en el caso del proceso de control de la ejecución de pagos en el Área de Tesorería, su accionar en las entidades del Estado no siempre está sujeta a la legalidad, al cumplimiento exacto de los procedimientos pre establecidos, ocasionando en muchos casos responsabilidad del tipo administrativo, civil y/o penal, en donde se ven involucrados los funcionarios públicos.

Según la Contraloría General de República – CGR (2016) se reportan que el 78% de las entidades auditadas, muestran deficiencias en los temas relacionados al incumplimiento de las normas del control interno, donde un 23% de casos están relacionados al incumplimiento de normas de contabilidad y financieras asociadas a la cadena del proceso de pago de los bienes o servicios que se contratan.

A nivel de la región, los procesos de control gubernamental han demostrado en los últimos años que el accionar público que desarrollan las autoridades, funcionarios y trabajadores no siempre se ajustan a los lineamientos y objetivos que busca el sistema de control; por lo que las auditorías por lo general recomiendan promover la correcta y transparente ejecución de gastos, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, para contribuir con el cumplimiento de los fines y metas institucionales.

Así por ejemplo el Reporte de Control de Actividades realizado al Gobierno Regional de San Martín para el periodo 2012-2016, nos indica que existen observaciones a la gestión de las obras en el tema de la administración contable y financiera; donde en 12 casos se indica que no se cumplieron con la verificación fehaciente de la documentación que acredita los bienes o servicios prestados antes de efectuar el pago correspondiente; y en 8 casos el proceso de registro de los pagos en el SIAF no cuentan con la documentación completa requerida según los términos de referencia de los servicios prestados.

En el caso del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo – PEHCBM, esta al corresponder a una unidad ejecutora del Gobierno Regional de San Martín, como cualquier institución estatal tiene la obligación de hacer un buen uso y destino eficiente de los recursos que se le asignan; sin embargo en los últimos periodos presupuestales, ha venido siendo cuestionada en medios periodísticos y judiciales por supuestos malos manejos en cuanto al uso correcto de los recursos públicos que se le asignan; del cual una de las acciones que generan estos cuestionamientos está relacionado al control previo como parte del control gubernamental, el mismo que no viene funcionando de forma correcta.

Teniendo esta realidad problemática, la investigación plantea como formulación del problema lo siguiente:

Problema principal

¿Cómo es el control previo y de qué manera contribuye en el proceso de ejecución de pagos en el área de Tesorería del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, año 2019?

Problemas específicos

- ¿Cómo es la supervisión del Control Previo en el proceso de ejecución de pagos en el área de Tesorería del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, Año 2019?

- ¿Cómo es la vigilancia del Control Previo en el proceso de ejecución de pagos en el área de Tesorería del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, año 2019?
- ¿Cómo es la verificación del Control Previo en el proceso de ejecución de pagos en el área de Tesorería del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, año 2019?
- ¿Cuál es el proceso de la ejecución de pagos en el área de Tesorería del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, año 2019?

En este contexto, la investigación se justifica, porque las acciones de la auditoría interna como parte del proceso de control interno que ejecutan las municipalidades como entes gubernamentales constituyen acciones mediante el cual se contribuye a que estas organizaciones cumplan con sus objetivos aportando desde un enfoque sistemático y disciplinado los aportes para evaluar y mejorar la efectividad de los procesos de gestión de riesgos, control y dirección, y se constituye en una forma por tanto de optimizar procesos pero a la vez que estos se ajusten a los criterios de objetividad y probidad que debe caracterizar a toda función pública.

Por consiguiente, la investigación tiene una importancia porque establece la relación entre la auditoría interna y la ejecución presupuestal, analizando los componentes inherentes a estas variables, pues en el enfoque de la nueva gestión pública no sólo se busca que los recursos públicos sean administrados con eficiencia, sino que también con la probidad y cumplimiento de todos los factores de la ética en la función pública.

La motivación para el desarrollo de la presente investigación se sustenta en el aporte que brinda al evidenciar que las teorías de la auditoría interna como proceso de control institucional al estar normado en la Ley y contar por consiguiente un marco legal y doctrinario para su aplicación, ésta no siempre se cumple ocasionando falencias en la gestión interna municipal; y para la ejecución presupuestal porque esta acción constituye un elemento clave para que las instituciones logren cumplir sus objetivos institucionales, y es a su vez el elemento de gestión clave para el desempeño institucional, por consiguiente el aporte estará centrado a definir procesos de mejora institucional, las que contribuirán a que los funcionarios municipales tengan herramientas para una mejor aplicación de las

normativas de la auditoría interna y de la ejecución presupuestal, para una mejora de la eficiencia y la calidad de los servicios municipales.

Así se plantea como objetivos los siguientes:

Objetivo General

Evaluar el control previo y como contribuye en el proceso de ejecución de pagos en el área de Tesorería del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, año 2019.

Objetivos Específicos

- Determinar si la supervisión del Control Previo contribuye en el proceso de ejecución de pagos en el área de Tesorería del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, año 2019
- Determinar si la vigilancia del Control Previo contribuye en el proceso de ejecución de pagos en el área de Tesorería del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, año 2019
- Identificar si la verificación del Control Previo contribuye en el proceso de ejecución de pagos en el área de Tesorería del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, año 2019
- Identificar el proceso de la ejecución de pago en el área de Tesorería del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, año 2019

La estructura del presente informe está dado por el Capítulo I: Revisión Bibliográfica, donde se presenta los antecedentes de la investigación, el marco teórico científico y la definición de términos; Capítulo II: Material y Métodos, donde se detalla el tipo y nivel de investigación, la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, el procesamiento de datos; Capítulo III, Resultados y Discusión, expresado por tablas y gráficos de las variables en estudios en función de los datos recogidos con los instrumentos de la investigación, comparados con otras investigaciones y el marco teórico para contrastarlos e inferir respuestas a la situación encontrada. Luego se detallan las conclusiones, finalmente se plantean Recomendaciones y se detallan las Referencias bibliográficas y los Anexos.

CAPÍTULO I

REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA

1.1. Antecedentes de la Investigación

A nivel internacional

Vera, G. (2016) en su investigación “Análisis al control previo aplicado a los procesos de contratación pública del Gobierno Autónomo Descentralizado de la provincia de Esmeraldas” (tesis de titulación) Pontificia Universidad Católica del Ecuador, en sus conclusiones detalla: A través de los resultados se verificó que el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Esmeraldas - GADE cuenta con un manual integrado de procedimientos puestos y procesos, las actividades se ejecutan de acuerdo a los lineamientos del manual, sin embargo se comprobó la falta de conocimientos que tienen los servidores públicos respecto a las normas de control interno y la falta de interés para informarse de manera oportuna de las actualizaciones y cambios que efectúa el sistema de servicio nacional de contratación pública. La investigación reflejó falencias en la socialización del manual integrado de procesos y procedimientos del GADPE, donde la mayoría de los servidores públicos desconocen la existencia del manual, situación que limita al trabajador en el desempeño de sus funciones diarias y con ello a la consecución de los objetivos planteado. También se puede concluir que los controles previos que se aplican a los procesos de contratación son buenos esto es una muestra para seguir realizando las tareas o funciones de una manera eficiente, eficaz y así obtener los resultados esperados por el GADPE.

Objetivos

Objetivo general

Analizar la situación actual del control previo realizado a los procesos de contratación pública que aplica la gestión financiera del GADPE, con la finalidad de verificar si cumple con los procedimientos establecido en el reglamento y ley.

Objetivos específicos

- ✓ Identificar las funciones asignadas a la gestión financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado de la provincia de Esmeraldas.

- ✓ Describir el control previo que realiza la gestión financiera a los procesos de contratación pública del Gobierno Autónomo Descentralizado de la provincia de Esmeraldas.
- ✓ Examinar cada uno de los procedimientos que realiza la gestión financiera al control previo, registro y pago a proveedores.

CONCLUSIONES

- ✓ A través de los resultados se verificó que el GADPE cuenta con un manual integrado de procedimientos puestos y procesos, las actividades se ejecutan de acuerdo a los lineamientos del manual, sin embargo se comprobó la falta de conocimientos que tienen los servidores públicos respecto a las normas de control interno y la falta de interés para informarse de manera oportuna de las actualizaciones y cambios que efectúa el sistema de servicio nacional de contratación pública
- ✓ La investigación reflejó falencias en la socialización del manual integrado de procesos y procedimientos del GADPE, donde la mayoría de los servidores públicos desconocen la existencia del manual, situación que limita al trabajador en el desempeño de sus funciones diarias y con ello a la consecución de los objetivos planteado.
- ✓ También se puede concluir que los controles previos que se aplican a los procesos de contratación son buenos esto es una muestra para seguir realizando las tareas o funciones de una manera eficiente, eficaz y así obtener los resultados esperados por el GADPE.

Berbey, E. (2014) en su investigación “El Control Previo de la Contraloría General de la República y su impacto en el cumplimiento y mejora del Control Interno de las empresas públicas en Panamá” (tesis de maestría) por la Universidad de Panamá, en sus conclusiones detalla: La fiscalización y regulación a través del Control Previo tiene más ventajas que desventajas ya que permite que los actos de manejo se perfeccionen con corrección y se ajusten a las disposiciones legales reglamentarias administrativas y de contabilidad a fin de evitar perjuicios a las empresas públicas. El Control Previo tiene limitaciones por ende no brinda una seguridad absoluta sino más bien razonable por lo

que es un control necesario, pero al mismo tiempo al igual que sucede con el Control Interno hay riesgo de que sea burlado sin que ello implique negligencia o que el ente fiscalizador esté consintiendo ningún acto incorrecto. Algunas normativas, con fundamento en las cuales se aplica el Control Previo, presentan ambigüedades, lo que produce falta de seguridad y certeza jurídica, por lo que han dado lugar a interpretaciones por parte de los entes jurisdiccionales, distintas a las que tiene la Contraloría General de la República, tal como lo analizamos en esta investigación. En ese sentido, se hace necesario que en reformas constitucionales o de naturaleza legal se aclaren estas normas. Hay que destacar, que el Control Previo, no es un Control Posterior, ya que, si bien se nutre de la Auditoría, como sucede con la Contabilidad, el Derecho y otras disciplinas, el mismo no forma parte de ella.

Objetivo General

Analizar los aspectos relacionados con el Control Previo y el Control Interno y determinar si el Control Previo incide en el cumplimiento y mejora del Control Interno de las empresas públicas en Panamá

Objetivos Específicos

- ✓ Describir el Control Previo y el Control Interno, así como también su mecanismo de aplicación y componentes
- ✓ Describir de manera sintetizada las diferencias que presenta el Control Previo con respecto al Control Posterior
- ✓ Conocer las ventajas y desventajas del Control Previo
- ✓ Analizar la percepción que tienen los ejecutivos de las áreas de administración y finanzas de las empresas publicas respecto a si el Control Previo incide en el cumplimiento y mejora del Control Interno de las empresas públicas.

CONCLUSIONES

- ✓ El Control Previo al igual que el Control Interno se derivan del Control aunque el primero en nuestro país es un control externo que ejerce la Contraloría General de la Republica sobre los actos de manejo de fondos y bienes de las empresas publicas cuyo capital social pertenece totalmente al Estado y por ende no constituye coadministración

- ✓ La fiscalización y regulación a través del Control Previo tiene más ventajas que desventajas ya que permite que los actos de manejo se perfeccionen con corrección y se ajusten a las disposiciones legales reglamentarias administrativas y de contabilidad a fin de evitar perjuicios a las empresas publicas
- ✓ El Control Previo tiene limitaciones por ende no brinda o proporciona una seguridad absoluta sino más bien razonable por lo que es un control necesario pero al mismo tiempo al igual que sucede con el Control Interno hay nesgo de que sea burlado sin que ello implique negligencia o que el ente fiscalizador esté consintiendo ningún acto incorrecto.
- ✓ Uno de los riesgos que tiene el patrimonio público, e inclusive también el mismo ente fiscalizador en el ejercicio del Control Previo, es precisamente que la empresa pública tenga controles internos débiles.

Orozco, M (2016) en su investigación “El Sistema de Control Fiscal Colombiana desde la Perspectiva del Modelo Español” (tesis de maestría) por la Universidad Católica de Colombia, en sus conclusiones detalla que: Si se acogen propuestas políticas de cambio del Sistema, como la última presentada ante el Congreso de la República, mediante el proyecto de Acto Legislativo número 093 de 2016, caracterizada por la creación de un Tribunal de Cuentas con jurisdicción especial, es importante conocer el referente del modelo comparativamente de tal manera que sirva de medida para prever los posibles efectos o consecuencias y tomar las medidas necesarias que garanticen los resultados esperados. El modelo colegiado español con jurisdicción de Control Fiscal o Externo especializada, tiene elementos comunes con el modelo colombiano, entre los que se describen: la competencia del control territorial en cabeza de los órganos definidos por las Comunidades Autónomas, para Colombia en las contralorías departamentales, distritales o municipales; la independencia presupuestal y la autonomía administrativas; los sujetos del Control Fiscal; la forma de vigilancia fiscal, posterior y selectiva a la ejecución de los recursos estatales. Por otra parte, el modelo español también tiene elementos que difieren del colombiano tales como: la configuración del sistema en una jurisdicción especial e independiente, su forma colegiada en cabeza de un Tribunal de Cuentas integrado por doce Consejeros de Cuentas, la figura del Fiscal del Tribunal de Cuentas español, la función del Tribunal

de Cuentas español sobre la fiscalización de la actividad económico-financiera y la contabilidad de los partidos políticos, atribuida en Colombia al Consejo Nacional electoral. No obstante, algunos de estos elementos pueden adaptarse para fortalecer el Sistema de Control Fiscal Colombiano.

Objetivo general.

Determinar la conveniencia de la aplicación en El Sistema de Control Fiscal Colombiana desde la Perspectiva del Modelo Español de la norma técnica de calidad como herramienta complementaria para el control eficaz de los recursos públicos y por ende para el logro de los fines estatales.

Objetivos específicos.

- ✓ Definir la necesidad de la implementación del SGC en el desarrollo y evolución del control fiscal.
- ✓ Analizar el sistema de Gestión de calidad con que actualmente cuenta la Contraloría General de la República, en paralelo con el examen de las falencias y logros en la trayectoria de ésta Entidad.
- ✓ Identificar los resultados que genera la aplicación de las normas técnicas de calidad y MECI como complemento de las normas propias del sistema de control fiscal en el desarrollo de las actividades propias del área misional de la Contraloría General de la República.
- ✓ Determinar el origen de las falencias que se siguen presentando en la prestación de los servicios luego de la aplicación de las normas de Gestión de calidad y plantear posibles soluciones jurídicas apropiadas para atacar o disminuir las mismas.

CONCLUSIONES

El modelo de Control Fiscal Colombiano instaurado en la Constitución Política de 1991 enfrenta grandes retos generados por las nuevas formas de corrupción en el manejo de los recursos públicos, evidenciados por los escándalos de corrupción surgidos recientemente. Para acometer los retos surgen propuestas de cambios, desde los mismos entes de Control Fiscal como en el caso de los estudios de la Contraloría General de la República y la Auditoría General de la República, estudios que se caracterizan por el análisis de variables organizacionales de las entidades fiscalizadoras, la interacción y la

coordinación del ente de Control Fiscal Nacional con los entes del Control Fiscal Territorial. Otros estudios, son el reflejo de una visión macro con propuestas que propenden por cambios del sistema, pasando de un modelo unipersonal a un modelo colegiado, con jurisdicción propia. Los diferentes estudios sobre el Control Fiscal Colombiano, las propuestas de ajuste o cambios del sistema, los resultados del índice de percepción de corrupción, permiten concluir que existe la necesidad de reformar nuestro actual Sistema de Control Fiscal, para fortalecer su importancia como mecanismo de responsabilización de los gobiernos democráticos, el equilibrio de poderes, la mejora de la capacidad del Estado en la gestión eficiente de los recursos públicos en la búsqueda del bienestar general, garantizando la inversión y gastos para el cumplimiento de los fines y cometidos del Estado y se mantenga la confianza en las instituciones públicas.

A nivel nacional

Pandal, N y Reyes, M. (2018) en su investigación “El Control Previo y la Contabilidad Gubernamental en las Instituciones Públicas del distrito de Yanacancha, periodo 2018” (tesis de titulación) por la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión. Cerro de Pasco, en sus conclusiones detallan: Los documentos que forman parte de los expedientes deben cumplir fielmente los requisitos y características exigidas por las normas, previos a su devengamiento y pago, puesto que sin el cumplimiento de estos requisitos no se podrá tramitar dichos expedientes. Desarrollar el control previo de la documentación contable, antes del devengado y giro dando conformidad a través de su visación o devolviendo a las dependencias, la documentación no sustentada o con errores, e informando a la Dirección Administrativa sobre el proceso de control efectuado. No se aplica una evaluación de la eficacia como herramienta de mejora, para efectos de las transferencias de fondos y pagos de proveedores. Informar mensualmente sobre las rendiciones pendientes, por los usuarios del sistema, de acuerdo a las normas y directivas vigentes.

Objetivo General

Conocer de qué manera el control previo contribuye en la contabilidad gubernamental en las instituciones públicas del distrito de Yanacancha periodo 2018.

Objetivos específicos.

- ✓ Determinar de qué manera la información y comunicación del control previo contribuye con los objetivos de la contabilidad gubernamental en las instituciones públicas del distrito de Yanacancha periodo 2018.
- ✓ Determinar de qué manera el entorno y las actividades del control previo contribuye en el cumplimiento de los principios contables de la contabilidad gubernamental en 14 las instituciones públicas del distrito de Yanacancha periodo 2018.
- ✓ Determinar de qué manera la evaluación del riesgo del control previo contribuye con la eficiencia y eficacia de la contabilidad gubernamental en las instituciones públicas del distrito de Yanacancha periodo 2018.

CONCLUSIONES

- ✓ Los documentos que forman parte de los expedientes deben cumplir fielmente los requisitos y características exigidas por las normas, previos a su devengamiento y pago, puesto que sin el cumplimiento de estos requisitos no se podrá tramitar dichos expedientes.
- ✓ Desarrollar el control previo de la documentación contable, antes del devengado y giro dando conformidad a través de su visación o devolviendo a las dependencias, la documentación no sustentada o con errores, e informando a la Dirección Administrativa sobre el proceso de control efectuado.
- ✓ No se aplica una evaluación de la eficacia como herramienta de mejora, para efectos de las transferencias de fondos y pagos de proveedores. Informar mensualmente sobre las rendiciones pendientes, por los usuarios del sistema, de acuerdo a las normas y directivas vigentes.

Culqui, E. (2013) en su investigación “El Control Previo como herramienta de mejora para el proceso de ejecución de pagos en el departamento de Tesorería de la Fuerza Aérea del Perú” (tesis de titulación) por la Universidad San Martín de Porres, en sus conclusiones detalla: No se aplica el ambiente de control como herramienta de mejora, para efectos de la ejecución de pagos de cheques a proveedores en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú. No se aplica una evaluación de la eficacia como herramienta de mejora, para efectos de las transferencias de fondos y pagos de proveedores en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú. No se aplica actividades de control como herramienta de mejora, para la custodia de valores

y de fondos para pagos en efectivo (FPPEF) en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú. No se aplica la información y comunicación como herramienta de mejora, para el control de recepción de los bienes que se adquiere para el pago respectivo en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú. No se aplica el monitoreo permanente como herramienta de mejora, para efectos de la supervisión y monitoreo en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú.

Objetivo general.

Conocer si la aplicación de un control previo en las actividades administrativas contribuye en el mejoramiento del proceso de ejecución de pagos en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú.

Objetivos específicos.

- ✓ Determinar si el ambiente de control como herramienta de mejora, influye en la ejecución de pagos de cheques a proveedores en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú.
- ✓ Determinar si la evaluación de eficacia de desempeño como herramienta de mejora, influye en las transferencias de fondos y pagos de proveedores en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú.
- ✓ Determinar si las actividades de control como herramientas de mejora, influyen en la custodia de valores y de fondos para pagos en efectivo (FPPEF) en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú.
- ✓ Determinar si la información y comunicación como herramientas de mejora, influyen en el control de recepción de los bienes que se adquiere para el pago respectivo en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú.
- ✓ Determinar si el monitoreo permanente como herramienta de mejora, influye en la supervisión y monitoreo en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú.

CONCLUSIONES.

- ✓ No se aplica el ambiente de control como herramienta de mejora, para efectos de la ejecución de pagos de cheques a proveedores en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú.

- ✓ No se aplica una evaluación de la eficacia como herramienta de mejora, para efectos de las transferencias de fondos y pagos de proveedores en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú.
- ✓ No se aplica actividades de control como herramienta de mejora, para la custodia de valores y de fondos para pagos en efectivo (FPPEF) en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú.
- ✓ No se aplica la información y comunicación como herramienta de mejora, para el control de recepción de los bienes que se adquiere para el pago respectivo en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú.
- ✓ No se aplica el monitoreo permanente como herramienta de mejora, para efectos de la supervisión y monitoreo en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú

Hunocc, B. y Acevedo, P. (2018) en su investigación “El Control previo y la gestión administrativa de la Oficina de Economía del Hospital Regional de Huancavelica “Zacarías Correa Valdivia”, primer semestre 2017” (tesis de titulación) Universidad Nacional de Huancavelica; en sus conclusiones detalla: Se determinó la relación entre el control previo y la Gestión Administrativa en la Oficina de Economía del Hospital Regional de Huancavelica “Zacarías Correa Valdivia” – primer semestre 2017, según evidencia la relación de las variables es correlación positiva débil y con una significación de 0.05. Se determinó la relación entre la gestión de planificación con el control previo en la Oficina de Economía del Hospital Regional de Huancavelica “Zacarías Correa Valdivia” – primer semestre 2017, por lo que se evidencia la relación entre ambas variables resulta con un coeficiente de correlación de Pearson de -0.335 es decir tiene una correlación negativa débil, entendiéndose que las actividades no están adecuadamente planificadas, solo se convierte en un proceso ininterrumpido. Se determinó la relación entre la gestión de organización con el control previo en la Oficina de Economía del Hospital Regional de Huancavelica “Zacarías Correa Valdivia” – primer semestre 2017, se evidencia la relación entre ambas variables resulta con un coeficiente de correlación de Pearson de 0.511 , siendo una correlación positiva media. Se determinó la relación entre la gestión de dirección con el control previo en la Oficina de Economía del Hospital Regional de Huancavelica “Zacarías Correa Valdivia” – primer semestre 2017, se evidencia con un resultado según el coeficiente de correlación de Pearson de 0.235 una correlación positiva muy débil.

Objetivo general

Determinar la relación entre el control previo y la Gestión Administrativa en la Oficina de economía del Hospital Regional de Huancavelica “Zacarías Correa Valdivia” – primer semestre 2017.

Objetivos Específicos:

- ✓ Determinar la relación entre la gestión de planificación con el control previo en la Oficina de economía del Hospital Regional de Huancavelica “Zacarías Correa Valdivia” – primer semestre 2017.
- ✓ Determinar la relación entre la gestión de organización con el control previo en la Oficina de economía del Hospital Regional de Huancavelica “Zacarías Correa Valdivia” – primer semestre 2017.
- ✓ Determinar la relación entre la gestión de dirección con el control previo en la Oficina de economía del Hospital Regional de Huancavelica “Zacarías Correa Valdivia” – primer semestre 2017.
- ✓ Determinar la relación entre la gestión de control con el control previo en la Oficina de economía del Hospital Regional de Huancavelica “Zacarías Correa Valdivia” – primer semestre 2017.

CONCLUSIONES

- ✓ Se determinó la relación entre el control previo y la Gestión Administrativa en la Oficina de Economía del Hospital Regional de Huancavelica “Zacarías Correa Valdivia” – primer semestre 2017, según evidencia la relación de las variables es correlación positiva débil y con una significación de 0.05.
- ✓ Se determinó la relación entre la gestión de planificación con el control previo en la Oficina de Economía del Hospital Regional de Huancavelica “Zacarías Correa Valdivia” – primer semestre 2017, por lo que se evidencia la relación entre ambas variables resulta con un coeficiente de correlación de Pearson de – 0.335 es decir tiene una correlación negativa débil, entendiéndose que las actividades no están adecuadamente planificadas, solo se convierte en un proceso ininterrumpido.
- ✓ Se determinó la relación entre la gestión de organización con el control previo en la Oficina de Economía del Hospital Regional de Huancavelica “Zacarías

Correa Valdivia” – primer semestre 2017, se evidencia la relación entre ambas variables resulta con un coeficiente de correlación de Pearson de 0.511, siendo una correlación positiva media.

- ✓ Se determinó la relación entre la gestión de dirección con el control previo en la Oficina de Economía del Hospital Regional de Huancavelica “Zacarías Correa Valdivia” – primer semestre 2017, se evidencia con un resultado según el coeficiente de correlación de Pearson de 0.235 una correlación positiva muy débil.
- ✓ Se determinó la relación entre la gestión de control con el control previo en la Oficina de Economía del Hospital Regional de Huancavelica “Zacarías Correa Valdivia” – primer semestre 2017, se evidencia con un coeficiente de correlación de Pearson de 0.347 es una correlación positiva débil.

A nivel regional y local

Pérez, J y Salazar, J. (2015) en su investigación “Evaluación de la Gestión de Control Interno en la Ejecución Presupuestal de la Universidad Nacional de San Martín, periodo 2014” (tesis de titulación) por la Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto; en sus conclusiones detallan: La evaluación de la gestión de Control Interno en la Ejecución Presupuestal de la Universidad Nacional de San Martín, periodo 2014 nos muestra que existen brechas para alcanzar el nivel de satisfactorio, así el Control Interno del Marco Presupuestario alcanza un nivel satisfactorio de 60.0%, el Control Interno de la Programación de la Ejecución Presupuestaria 71.4%; el Control Interno de la Evaluación del Presupuesto 17.0% y el Control Interno Contable 55.0%. El nivel de conocimiento de los aspectos legales relacionados de las Normas de Control Interno y su relación con la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional de San Martín, periodo 2014 está en un nivel intermedio, así un 87.5% conoce las leyes, directivas y lineamientos, pero con imprecisiones, y sólo un 4.2% lo conoce con precisión. Las principales deficiencias organizacionales de la Universidad Nacional de San Martín relacionadas a las Normas de Control Interno y su relación con la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional de San Martín, se refieren a que la planificación del Control Interno es deficiente, y que se centra sólo en una labor casi exclusiva de los auditores y las autoridades, sin involucrar a todo el personal institucional. El nivel de involucramiento de los trabajadores en la gestión del Control Interno y su relación con

la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional de San Martín, se encuentra en un nivel regular, así sólo un 70.2% considera que los trabajadores muestran una actitud correcta frente a las acciones Control Interno, con poca colaboración con los procesos y acciones de control. El avance en la ejecución presupuestal para el año 2014 fue de 94.4%, para todos las genéricas del gasto, el cual se considera un valor óptimo, sin embargo el cronograma de gastos de la entidad muestra que el 56.0% de dichos gastos, sin considerar el gasto de la Genérica Personal y Obligaciones Sociales y la Genérica Gasto Previsional, han sido efectuados durante los últimos 02 meses del año, lo que nos indica la poca planificación del gasto, la improvisación en la ejecución, lo que no garantiza una calidad del gasto.

Objetivo General

Evaluar la gestión de Control Interno en la Ejecución Presupuestal de la Universidad Nacional de San Martín, periodo 2014.

Objetivos Específicos

- ✓ Evaluar el nivel de conocimiento de los aspectos legales relacionados a las Normas de Control Interno y su relación con la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional de San Martín, periodo 2014.
- ✓ Determinar las deficiencias organizacionales relacionadas a las Normas de Control Interno y su relación con la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional de San Martín, periodo 2014.
- ✓ Determinar el nivel de involucramiento de los trabajadores en la gestión del Control Interno y su relación con la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional de San Martín, periodo 2014.

CONCLUSIONES

- ✓ La evaluación de la gestión de Control Interno en la Ejecución Presupuestal de la Universidad Nacional de San Martín, periodo 2014 nos muestra que existen brechas para alcanzar el nivel de satisfactorio, así el Control Interno del Marco Presupuestario alcanza un nivel satisfactorio de 60.0%, el Control Interno de la

Programación de la Ejecución Presupuestaria 71.4%; el Control Interno de la Evaluación del Presupuesto 17.0% y el Control Interno Contable 55.0%.

- ✓ El nivel de conocimiento de los aspectos legales relacionados de las Normas de Control Interno y su relación con la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional de San Martín, periodo 2014 está en un nivel intermedio, así un 87.5% conoce las leyes, directivas y lineamientos, pero con imprecisiones, y sólo un 4.2% lo conoce con precisión.
- ✓ Las principales deficiencias organizacionales de la Universidad Nacional de San Martín relacionadas a las Normas de Control Interno y su relación con la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional de San Martín, se refieren a que la planificación del Control Interno es deficiente, y que se centra sólo en una labor casi exclusiva de los auditores y las autoridades, sin involucrar a todo el personal institucional.

Llumi, L (2018) en su investigación “Incidencia del control previo en la ejecución del gasto de las obras por contrata del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, 2017” (tesis de maestría) por la Universidad César Vallejo. Tarapoto; en sus conclusiones detalla: Se estableció la incidencia del control previo en la ejecución del gasto de las obras por contrata del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, 2017, esto debido a que se pudo constatar que existe una relación significativa de 0,725, es decir, una correlación positiva alta entre dichas variables estudiadas, el mismo que coadyuvan para el cumplimiento de los objetivos y metas de la institución. Se logró identificar el grado de control previo del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, 2017; de los cuales 21 trabajadores responsables de las obras calificaron como adecuada representado por el 58% de los resultados, quienes respondieron a las Solicitud de Autorizaciones, supervisión de las Obras, informe previo , verificación de la documentación así como la autorización y/o aprobación de las operaciones; asimismo el 36% de los resultados es valorada como regular a consecuencia de las respuestas de 13 trabajadores; del mismo modo se tiene una valoración de Inadecuada representado por 6% de la muestra, equivalente a 2 trabajadores que respondieron a las dimensiones estudiadas; por tanto, de acuerdo a los resultados obtenidos la variable de estudio tiene un nivel de control previo adecuada. El nivel de ejecución de gasto de las obras por contrata del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, 2017, por el 58% de los resultados, a consecuencia de que los 21 trabajadores responsables valoraron de manera

adecuada respecto a los compromisos, devengado y pagos, del estudio realizado; del mismo modo 8 trabajadores encuestados que representan el 22% de los resultados calificaron el nivel de ejecución de gastos como regular; Asimismo, el 20% de los resultados representan 7 de los trabajadores que respondieron con una calificación de inadecuada a la dimensión de Evaluación de gastos; por tanto, el resultado del nivel de ejecución del gasto alcanza un nivel de adecuada.

Objetivo General

Establecer la incidencia del control previo en la ejecución del gasto de las obras por contrata del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, 2017.

Objetivos Específicos

- ✓ Identificar el nivel de control previo del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, 2017.
- ✓ Determinar el nivel de la ejecución del gasto de las obras por contrata del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, 2017.

CONCLUSIONES

- ✓ Se estableció la incidencia del control previo en la ejecución del gasto de las obras por contrata del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, 2017, esto debido a que se pudo constatar que existe una relación significativa de 0,725, es decir, una correlación positiva alta entre dichas variables estudiadas, el mismo que coadyuvan para el cumplimiento de los objetivos y metas de la institución.
- ✓ Se logró identificar el grado de control previo del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, 2017; de los cuales 21 trabajadores responsables de las obras calificaron como adecuada representado por el 58% de los resultados, quienes respondieron a las Solicitud de Autorizaciones, supervisión de las Obras, informe previo, verificación de la documentación así como la autorización y/o aprobación de las operaciones; asimismo el 36% de los resultados es valorada como regular a consecuencia de las respuestas de 13 trabajadores; del mismo modo se tiene una valoración de Inadecuada representado por 6% de la muestra, equivalente a 2 trabajadores que respondieron a las dimensiones estudiadas; por tanto, de acuerdo a los

resultados obtenidos la variable de estudio tiene un nivel de control previo adecuada.

- ✓ El nivel de ejecución de gasto de las obras por contrata del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, 2017, por el 58% de los resultados, a consecuencia de que los 21 trabajadores responsables valoraron de manera adecuada respecto a los compromisos, devengado y pagos, del estudio realizado; del mismo modo 8 trabajadores encuestados que representan el 22% de los resultados calificaron el nivel de ejecución de gastos como regular; Asimismo, el 20% de los resultados representan 7 de los trabajadores que respondieron con una calificación de inadecuada a la dimensión de Evaluación de gastos; por tanto, el resultado del nivel de ejecución del gasto alcanza un nivel de adecuada.

Flores, L y Guevara, M (2018) en su investigación “Análisis del sistema de control interno basado en el Modelo COSO en la empresa Maíz Olguita S.A.C” (tesis de titulación) por la Universidad Peruana Unión, sede Tarapoto; en sus conclusiones detallan: La empresa no cuenta con un buen sistema de control interno, ya que según el análisis realizado la evaluación de riesgos y el monitoreo tienen niveles de confianza bajos, esto no está permitiendo que la empresa evalúe de manera correcta la eficiencia de los trabajadores, tampoco ayuda a proteger y cuidar sus activos e intereses de manera adecuada evitando riesgos y fraudes. Respecto al primero objetivo específico, se obtuvo un nivel de confianza de 69% que es moderado, ya que los trabajadores de la empresa cuentan con integridad y valores éticos, también existe cordialidad con el gerente, se respetan los niveles de autoridad y cada personal conoce sus funciones y responsabilidades. Por otro lado, el nivel de riesgo obtenido es de 31% que es bajo, debido a que no administran sus estrategias porque plantean objetivos y metas a largo plazo y no realizan actividades para fomentar la integración del personal y favorecer el clima laboral, tampoco cuentan con un organigrama con los respectivos cargos y funciones. Respecto al segundo objetivo específico, se obtuvo un nivel de confianza de 49% que es bajo, ya que cumplen con las normas contables aplicables, existe confiabilidad en su información financiera y a veces realizan medidas preventivas para evitar robos y fraudes. Por otro lado, el nivel de riesgo obtenido es de 51% que es moderado, debido a que no cuentan con un seguro de caja, no realizan un análisis de las posibles pérdidas y tampoco realizan charlas y capacitaciones al personal.

Objetivo general.

Analizar el sistema de control interno basado en el Modelo COSO en la Empresa Maíz Olguita S.A.C.

Objetivos específicos.

- ✓ Analizar el ambiente de control del sistema de control interno basado en el Modelo COSO en la Empresa Maíz Olguita S.A.C.
- ✓ Analizar la evaluación del sistema de control interno basado en el Modelo COSO en la Empresa Maíz Olguita S.A.C.
- ✓ Analizar el monitoreo del sistema de control interno basado en el Modelo COSO en la Empresa Maíz Olguita S.A.C.

CONCLUSIONES

- ✓ Respecto al objetivo general, se encuentra que la empresa no cuenta con un buen sistema de control interno, ya que según el análisis realizado la evaluación de riesgos y el monitoreo tienen niveles de confianza bajos, esto no está permitiendo que la empresa evalúe de manera correcta la eficiencia de los trabajadores, tampoco ayuda a proteger y cuidar sus activos e intereses de manera adecuada evitando riesgos y fraudes.
- ✓ Respecto al primero objetivo específico, se obtuvo un nivel de confianza de 69% que es moderado, ya que los trabajadores de la empresa cuentan con integridad y valores éticos, también existe cordialidad con el gerente, se respetan los niveles de autoridad y cada personal conoce sus funciones y responsabilidades. Por otro lado, el nivel de riesgo obtenido es de 31% que es bajo, debido a que no administran sus estrategias porque plantean objetivos y metas a largo plazo y no realizan actividades para fomentar la integración del personal y favorecer el clima laboral, tampoco cuentan con un organigrama con los respectivos cargos y funciones.
- ✓ Respecto al segundo objetivo específico, se obtuvo un nivel de confianza de 49% que es bajo, ya que cumplen con las normas contables aplicables, existe confiabilidad en su información financiera y a veces realizan medidas preventivas para evitar robos y fraudes. Por otro lado, el nivel de riesgo obtenido es de 51% que es moderado, debido a que no cuentan con un seguro de caja, no

realizan un análisis de las posibles pérdidas y tampoco realizan charlas y capacitaciones al personal.

- ✓ Respecto al tercer objetivo específico, se obtuvo un nivel de confianza de 24% que es bajo y un nivel de riesgo de 76% que es alto, debido a que no realizan comparaciones periódicas de la información contable, tampoco realizan arqueos de caja, ni balances mensuales; en ocasiones no emiten boletas o no llenan bien las guías de remisión y liquidaciones de compra, falta registro y control de los movimientos de caja; y además de eso no supervisan las actividades diarias y no presentan un informe de las actividades realizadas.

1.2.Bases teóricas

1.2.1. Control Previo

Control

Es un mecanismo del proceso administrativo creado para verificar que los protocolos y objetivos de una empresa, departamento o producto cumplen con las normas y las reglas fijadas. El control tiene como objetivo evitar irregularidades y corregir aquello que frena la productividad y eficiencia del sistema como, por ejemplo, los mecanismos de control de calidad. (R&C Consulting; 2017; p.3)

Control Previo

Consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la Gestión Pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado. (R&C Consulting; 2017; p.3)

Según la Ley N° 27785 - Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, se fundamenta en el Art. 7, que el control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.

Se entiende por control previo, al conjunto de procedimientos y acciones que adoptan los niveles de dirección y gerencia de la entidad, para cautelar la correcta

administración de los recursos humanos, financieros y materiales; con la finalidad de garantizar que se cumplan con los requisitos documentarios al momento de la presentación de los expedientes de las operaciones económico financieras, para su trámite administrativo (Álvarez, J. 2015; p.5)

Vásquez, 2000, considera que es el conjunto de procedimientos que adoptan los niveles de dirección y gerencia de la entidad para una correcta administración de los recursos humanos, financieros y materiales, asimismo el cumplimiento de los requisitos documentarios con relación a las operaciones económico financieras, para su trámite administrativo.

Se habla de control como actividad y de control como función: El control como actividad es ejercido por los directores o gerentes de las áreas administrativas, el mismo que debe ser previo, concurrente y posterior. Mientras el control como función es ejercido por un órgano independiente que evalúa el comportamiento de cada área administrativa en relación con la responsabilidad institucional (Gardini, J; 2015; p.9)

Control Gubernamental

De acuerdo al artículo 6° de la Ley 27785, el Control Gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes. El Control Gubernamental es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente (CGR ;2010; p.5)

Control Interno

El Control Interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior. (CGR ;2010; p.6)

El Control Interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección. (CGR ;2010; p.6)

El Control Interno posterior, es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control institucional según sus planes y programas anuales, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos. (CGR ;2010; p.7)

Objetivos del Control Interno

Son objetivos del Control Interno, según lo detallado por la Ley 27785, el Control Gubernamental son:

- a. Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- b. Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- c. Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones
- d. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información
- e. Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- f. Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

Corresponde al Titular y a los funcionarios responsables de los órganos directivos y ejecutivos de la entidad, la aprobación de las disposiciones y acciones necesarias para la implantación de dicho sistema y que éstos sean oportunos, razonables, integrados y congruentes con las competencias y atribuciones de las respectivas entidades.

Funciones del Responsable del Control Previo

R&C Consulting (2017; p.13) indica, que la función principal del cargo es desarrollar el control previo a toda la documentación Contable y Financiera que ingresa al área de Tesorería.

Son funciones del responsable de Control Previo, según R&C Consulting (2017; p.13).

- a. Desarrollar el control previo de la documentación contable, antes del compromiso y giro, dando conformidad a través de su visación o devolviendo a las dependencias, la documentación no sustentada o con errores, e informando a la Dirección sobre el proceso de control efectuado.
- b. Formular o revisar proyectos de Resoluciones y Directivas sobre normas, procesos y procedimientos técnicos de Contabilidad y Tesorería, asegurando el cumplimiento de los dispositivos legales a nivel de la Oficina y dependencias usuarias de los sistemas a su cargo.
- c. Coordinar y verificar periódicamente con el tesorero, el mantenimiento actualizado del archivo de los documentos fuentes de sustentación de la utilización de los fondos presupuestales.
- d. Efectuar arqueos inopinados, con autorización de la Dirección.
- e. Coordinar y verificar periódicamente con el Tesorero, las acreditaciones de los pagos de las Planillas, cuotas patronales, impuestos a la SUNAT, Essalud, AFP, CAFAE, arbitrios Municipales y otros impuestos o descuentos efectuados.
- f. Revisar y llevar el control del registro de compras y verificar la presentación a la SUNAT de la Confrontación de Operaciones Autodeclaradas (COA), de acuerdo a los plazos establecidos.

- g. Informar mensualmente sobre las rendiciones pendientes, por los usuarios del sistema, de acuerdo a las normas y directivas vigentes.
- h. Coordinar con el Tesorero la revisión y entrega de los PDT en los plazos de presentación previstos.
- i. Cumplir otras funciones que le asigne el Director de la Oficina de Contabilidad y Tesorería en el área de su competencia

Consecuencias de no efectuar correctamente el Control Previo

Gardini, J (2015; p.18) indica que, un trabajador del estado al no efectuar correctamente el control previo puede incurrir en tres tipos de responsabilidad, la responsabilidad administrativa, la responsabilidad Civil y la responsabilidad penal.

Responsabilidad administrativa funcional

Si hablamos de responsabilidad administrativa dentro de la organización, nos vamos a encontrar con la determinación y sanción a cargo de la entidad y con la determinación y sanción a cargo de Contraloría General de la Republica (Gardini, J; 2015; p.18)

Los servidores y funcionarios incurren en responsabilidad: por haber contravenido el ordenamiento jurídico administrativo y las normas internas de la entidad a la que pertenecen, se encuentre vigente o extinguido el vínculo laboral o contractual al momento de su identificación durante el desarrollo de la acción de control. (Gardini, J; 2015; p.18)

Incurren también quienes, en el ejercicio de sus funciones, desarrollaron una gestión deficiente, para cuya configuración se requiere la existencia, previa a la asunción de la función pública que corresponda o durante el desempeño de la misma, los mecanismos objetivos o indicadores de medición de eficiencia. (Gardini, J; 2015; p.18)

Responsabilidad Civil

Es aquella en la que incurren los servidores y funcionarios públicos, que, por su acción u omisión, en el ejercicio de sus funciones, hayan ocasionado un daño económico a su Entidad, al Estado o a terceros. Es necesario que el daño económico

sea ocasionado incumpliendo el funcionario o servidor público sus funciones, por dolo culpa, sea ésta inexcusable o leve. (Gardini, J; 2015; p.19)

El resarcimiento a la Entidad, al Estado o a terceros es de carácter extra contractual y solidaria, la acción respectiva prescribe a los 10 años, de ocurridos los hechos que generan el daño económico. (Gardini, J; 2015; p.19)

Responsabilidad Penal

Es aquella en la que incurren los servidores y funcionarios públicos que en ejercicio de sus funciones han efectuado un acto u omisión tipificado como delito. (Gardini, J; 2015; p.19)

1.2.2. Ejecución de pagos en el área de Tesorería

El Sistema de Tesorería

Establecida por Ley N° 28693- Ley General del Sistema Nacional de Tesorería), tiene por objeto establecer las normas fundamentales para el funcionamiento del Sistema Nacional de Tesorería, en concordancia con lo dispuesto en la Ley N° 28112 - Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público (López, F. y Soriano, N; 2014; p.6)

La Administración Financiera del Sector Público comprende el conjunto de normas, principios y procedimientos utilizados por los sistemas que lo conforman y, a través de ellos, por las entidades y organismos participantes en el proceso de planeamiento, captación, asignación, utilización, custodia, registro, control y evaluación de los fondos públicos (Valladolid, J; 2013; p.21)

MEF, Resolución directorial 2019, Art. 12, es el proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto de financiar la prestación de los bienes y servicios prestados por los proveedores.

La gestión de la tesorería se entiende como la gestión de la liquidez inmediata, constatable en caja o en cuentas con entidades de depósito y financiación. Es el área de una empresa en la que se gestionan las acciones relacionadas con las operaciones

de flujos monetarios. Incluye, básicamente, la gestión de la caja y las diversas gestiones bancarias. La contabilidad registra dicha ejecución. (López y Soriano; 2014; p. 8)

Es la encargada de administrar los recursos monetarios en la forma más eficiente posible para cumplir con los compromisos del negocio y disponer de suficiente efectivo para apoyar los programas de la planeación financiera de la empresa. La tesorería es la que se encarga de administrar los flujos monetarios de una empresa (Santomá, 2002; p. 7)

La Gestión de Tesorería Gubernamental

De acuerdo a lo especificado por el D.L. 1441, indica que la Gestión de Tesorería, como parte del proceso de Gestión de Recursos Públicos de la Administración Financiera del Sector Público, es el manejo eficiente de los Fondos Públicos a través de la gestión de ingresos, de liquidez y de pagos, sobre la base del flujo de caja (Solis y Rodríguez Asociados, 2018, p.2)

Para el cumplimiento de esta función, la Gestión de Tesorería recibe información sobre: Los saldos y la ejecución de ingresos y gastos, suministrados por la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas; los requerimientos de financiamiento, suministrados por la Dirección General de Presupuesto Público del Ministerio de Economía y Finanzas; el cumplimiento de las reglas fiscales, suministrado por la Dirección General de Política Macroeconómica y Descentralización Fiscal del Ministerio de Economía y Finanzas; Los montos y el cronograma de pagos de los contratos vigentes, suministrados por la Dirección General de Abastecimiento del Ministerio de Economía y Finanzas. (Actualidad Empresarial; 2018, p.8)

El procedimiento de la ejecución de pagos

Valladolid, J (2013; p.31) expresa que, este procedimiento debe regirse a los siguientes aspectos:

- a. Verificar que se cumplieron con los requisitos documentarios al momento de la presentación de los expedientes de las operaciones económico financieras, para su trámite administrativo.
- b. Revisión de la documentación sustentatoria de las operaciones; la misma que comprende todos aquellos documentos que respaldan las operaciones y permiten realizar acciones de registro, seguimiento, evaluación y control de las mismas.
- c. No deben realizarse ni registrarse operaciones que no cuenten con la documentación sustentatoria mínima. En caso de urgencia deberán agilizarse los trámites correspondientes a fin de cumplir con dichas operaciones sin obviar el control previo.
- d. Este proceso no está circunscrito a un determinado departamento, sino es parte de las responsabilidades y actividades que desarrolla todo el personal que participe en el proceso de las operaciones económico financieras.
- e. Se aplica al Registro administrativo de la fase de devengado en el SIAF. Sin embargo, antes de efectuar cualquier registro en el SIAF, los responsables de dicha acción verificarán que se cuenta con la documentación necesaria para realizar el mencionado registro.
- f. El devengado es la fase administrativa mediante la cual se formaliza la obligación de pago de los bienes o servicios adquiridos por la entidad. El control previo de la fase devengado será realizado por la unidad de contabilidad.
- g. Rendición de cuentas y/o devoluciones por menores gastos
- h. Devolución de fondos depositados por error o indebidamente
- i. Desembolsos no utilizados
- j. Devolución de transferencias

El procedimiento de pago deberá seguir el siguiente procedimiento, según lo indicado por Santomá, J.(2002, p. 61)

- a. El encargado de tesorería será responsable de controlar el proceso de pago de proveedores de la institución.

- b. Es responsabilidad del encargado de tesorería informar al jefe de administración y finanzas la situación de deudas adquiridas por la empresa y solicitar su aprobación.
- c. El encargado de adquisiciones no podrá solicitar la emisión de cheques sin el comprobante de egreso y los documentos anexos obligatorios (factura de compra).
- d. El encargado de tesorería realizará las gestiones de pago de acuerdo al plan de condiciones de venta establecido por el jefe de administración y el respectivo proveedor.
- e. En el caso de adelanto de pago se deberá mantener el documento original en espera de la recepción o finiquito de la obra según sea el caso.
- f. El encargado de adquisiciones informará a los beneficiarios de pagos, de acuerdo al informe suministrado por el encargado de tesorería.
- g. El encargado de tesorería deberá emitir mensualmente un listado de los pagos realizados mensualmente con su respectiva copia del comprobante de egreso, al encargado de contabilidad para su respectiva conciliación y contabilización.

Procedimientos para la ejecución financiera del gasto

El procedimiento para la ejecución financiera del gasto según lo indicado por Valladolid, J (2013; p.31) son:

a. Registro del proceso de ejecución del gasto

El gasto se sujeta al proceso de la ejecución presupuestal y financiera, debiendo registrarse en el Sistema integrado de administración financiera del sector público (SIAF-SP) los datos relacionados con su formalización en el marco de las normas legales aplicables a cada una de sus etapas: compromiso, devengado y pago (Valladolid, J; 2013; p.31)

b. Información de los compromisos para la programación de la ejecución financiera

Para efectos de la ejecución financiera y demás operaciones de tesorería, el monto total de los compromisos debe registrarse en el Sistema integrado de administración financiera del sector público (SIAFSP) de acuerdo con las normas y procedimientos establecidos legalmente en la etapa de ejecución

presupuestal, debidamente sustentados con los documentos que señalan las normas vigentes, no debiendo exceder el límite ni al período fijado a través del respectivo calendario de compromisos (Valladolid, J; 2013; p.31)

Los datos relacionados con el Gasto Comprometido, tales como la meta presupuestaria y cadenas de gasto aplicables, deben ser reflejo de la documentación sustentatoria, debiendo contar con la correspondiente conformidad de los responsables de su verificación, previo al ingreso de los datos en el SIAF-SP, a fin de evitar posteriores solicitudes de regularización y reasignación. (Valladolid, J; 2013; p.32)

El número de registro SIAF-SP del Gasto Comprometido debidamente formalizado debe ser consignado en el documento sustentatorio de esta etapa de la ejecución. (Valladolid, J; 2013; p.31)

c. Utilización del tipo de recurso en el registro de la información de ejecución de gasto.

El tipo de recurso del campo “medio de pago” del Sistema integrado de administración financiera del sector público (SIAF-SP) permite identificar y procesar la información relacionada con la utilización de recursos de una determinada fuente de financiamiento que tienen origen y finalidad predeterminados y son establecidos por la Dirección General del Tesoro Público (DGTP) (Valladolid, J; 2013; p.33)

Para el registro de la ejecución de gasto y demás operaciones de tesorería, con cargo a dichos recursos, el calendario de compromisos se distribuye según el tipo de recurso directamente a través del Sistema integrado de administración financiera del sector público (SIAF-SP), no siendo necesario el envío de comunicación expresa para dicho fin (Valladolid, J; 2013; p.31)

1.3. Definición de Términos Básicos

La Contraloría General de la República (2010), en su “Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado, define los siguientes términos:

Actividades de control

Políticas y procedimientos que son establecidos y ejecutados para ayudar a asegurar que la selección de la administración de respuestas al riesgo sea llevada de manera efectiva.

Área

Se refiere a los órganos y unidades orgánicas de una entidad.

Ejecución de pago

Proceso mediante el cual se cumple con el pago de un bien o servicio de acuerdo a las normas presupuestarias

Evento

Un incidente o acontecimiento, derivado de fuentes internas o externas de la entidad, que afecta a la consecución de los objetivos.

Proceso

Secuencia de actividades que van añadiendo valor mientras se produce un determinado producto o servicio a partir de determinadas aportaciones.

Procesos críticos

Son aquellos procesos indispensables para el funcionamiento o la producción de bienes y servicios que la entidad provee. Dicho de otra manera, son aquellos que pueden detener, temporal o permanentemente, el normal funcionamiento de la entidad

Riesgo

La posibilidad que ocurra un evento adverso que afecte el logro de los objetivos

Transparencia de gestión

Deber de los funcionarios y servidores públicos de permitir que sus actos de gestión puedan ser informados y evidenciados con claridad a las autoridades de gobierno y a la ciudadanía en general, a fin de que éstos puedan conocer y evaluar cómo se desarrolla la gestión con relación a los objetivos y metas institucionales y cómo se invierten los recursos públicos.

CAPÍTULO II

MATERIAL Y MÉTODOS

2.1. Hipótesis

Hipótesis General

H_i: El Control Previo en el proceso de ejecución de pagos en el área de Tesorería del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, año 2019, es deficiente

Hipótesis Específicas

H₁: La supervisión del Control Previo en el proceso de ejecución de pagos en el área de Tesorería del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo 2019, es deficiente

H₂: La vigilancia del Control Previo en el proceso de ejecución de pagos en el área de tesorería del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, año 2019, es deficiente

H₃: La verificación del Control Previo en el proceso de ejecución de pagos en el área de tesorería del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, año 2019, es deficiente

H₄: El proceso de control de la ejecución de pago en el área de Tesorería del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, es deficiente

2.2. Sistema de variables

Las variables en estudio están determinadas por:

Variable 1:

Control previo.

Variable 2:

Ejecución de pago

Operacionalización de las variables

	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Escala de medición
Control previo	Consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la Gestión Pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado. (R&C Consulting; 2017; p.3)	Determinación del control previo con la finalidad de garantizar que se cumplan con los requisitos documentarios de las operaciones económicas financieras del proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo. Según (Álvarez, J. 2015; p.5)	Supervisión	Promoción y optimización de la eficiencia, eficacia, transparencia y economía de la entidad	Nominal
				Confiabilidad y oportunidad de la información	
				Fomento de la práctica de valores institucionales	
				Promoción de la rendición de cuentas	
			Vigilancia	Cuidado y resguardo de los recursos y bienes institucionales	
				Cumplimiento de la normatividad	
				Verificación de cumplimiento de procesos	
			Verificación	Control documentario contable previo antes del compromiso y giro	
				Revisión de proyectos, resoluciones y directivas sobre contabilidad y tesorería	
				Verificación periódica de las acreditaciones de pago de planillas	
				Verificación periódica de las acreditaciones de pago impuestos a SUNAT, Essalud, AFP, arbitrios municipales	
				Control del registro de compras	
				Informes mensuales de rendiciones pendientes	
				Revisión y entrega de PDT en los plazos previstos	
				Acciones con responsabilidad funcional	
				Acciones con responsabilidad civil	
				Acciones con responsabilidad penal.	

	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Escala de medición
Ejecución de pago	Procedimiento mediante el cual una entidad pública implementa los sistemas de control para verificar el cumplimiento de las normas sobre la ejecución financiera (Valladolid, J; 2013; p.31)	Determinación de la rentabilidad de las empresas de construcción desde el punto de vista económico y financiero, evaluados a partir de los valores expresados en los estados financieros	Verificación de cumplimiento	Encargado de tesorería como responsable de control del proceso	Nominal
				Diferenciación de funciones entre contabilidad y tesorería	
				Verificación de los Servicios bancarios	
				Rendiciones de cuentas y/o devoluciones por menores gastos	
				Devoluciones de fondos depositados por error o indebidamente	
				Adopción de medidas preventivas en el manejo de fondos	
				Desembolsos no utilizados	
				Devolución de transferencias	
				Afectación de Cuentas bancarias solo con autorización expresa	
			Ejecución financiera	Registro del proceso de ejecución del gasto	
				Información de los compromisos para la programación de la ejecución financiera	
				Utilización del tipo del recurso en el registro de información de ejecución del gasto	

Fuente: Elaboración propia

2.3. Tipo y nivel de investigación

2.3.1. Tipo de investigación

Tal como indicado por Bavaresco (2014), la investigación planteada es del tipo básica, dado que la investigación parte de conocimientos previos que luego de ser analizados y contrastados con la realidad servirán para su aplicación como parte de nuevos conocimientos sobre la materia. Es del tipo cuantitativa, pues este tipo de investigaciones se caracteriza porque los resultados que conllevan a concluir los objetivos planteados se expresan de forma numérica y sobre ello se desarrollan las explicaciones que ameriten. Es transversal, pues el recojo de la información se efectuará en un solo momento y para el periodo especificado en el cronograma de la investigación.

2.3.2. Nivel de investigación

La investigación será explicativa, pues como lo indica Bavaresco (2014) este nivel de investigación lo que busca es encontrar relaciones causales de fenómenos en estudio, para que a partir de ello se pueda explicar las relaciones, características y otro elemento que forme parte de la investigación.

2.3.3. Diseño de investigación

El diseño es no experimental, tal como lo indica Bavaresco (2014) porque el procedimiento para llevar a cabo la investigación implicará medir las variables sin que se aplique ningún experimento que modifique las variables y sus dimensiones en estudio, es decir no se manipularán las variables para obtener los resultados de la investigación. Por tanto, el diseño de la investigación es:



Donde:

M: Muestra de investigación

V₁: Control previo

V₂: Ejecución de pago

2.4. Población y Muestra

2.4.1. Población

La población estará conformada todos los trabajadores del Área de Tesorería, los directivos del Área Administrativa y los Gerentes del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, el mismo que según la Oficina de Personal suman un total de 25 personas.

2.4.2. Muestra

Tal como lo indica Bavaresco (2014), cuando las poblaciones son pequeñas, se recomienda que la muestra sea asumida por conveniencia, recomendando asumir la población igual a la muestra, así, la población estará conformada todos los trabajadores del Área de Tesorería, los directivos del Área Administrativa y los Gerentes del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, el mismo que según la Oficina de Personal suman un total de 25 personas.

Por consiguiente, no se aplicará método de muestreo ni criterios de inclusión o exclusión.

2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

Se aplicaron las siguientes técnicas:

a. La Encuesta

Para el presente trabajo de investigación se empleó como técnica la encuesta, que se aplicó a los trabajadores conformantes de la muestra. Esta técnica según Bavaresco, A. (2014) se aplica cuando se tiene de forma previa la definición de preguntas o criterios que se quiere saber cómo opina una determinada muestra y a partir de ello inferir hacia la población.

b. El análisis documental

Está referida a corroborar los indicadores de las variables en estudio en los documentos del control previo y el proceso de pago en el área de Tesorería y así comprobar el nivel de ocurrencia de los indicadores de ambas variables

Instrumentos

Los instrumentos a ser aplicados son:

a. Ficha de encuestas

Elaboradas en función de cada indicador que conforman las variables y sus respectivas dimensiones. Las preguntas que conforman la ficha de encuesta se estructuraron de forma cerrada con una escala de valoración determinada por: 1=Nunca; 2=A veces, 3= Casi siempre; 4=Siempre.

b. Ficha de análisis documental

Este instrumento se elaboró sobre la base de los indicadores para la variable rentabilidad; donde para cada ítem que lo conforma se registró un valor en función de lo observado en documentos de control previo y ejecución de gasto en el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo

2.6. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

En la presente investigación, estos datos se procesaron en Microsoft Excel para facilitar su cálculo, empleando fórmulas, tablas y cuadros comparativos

Además, se emplearán las técnicas de la estadística aplicada

Teniendo los datos de campo, se procedió a aplicar técnicas para procesar la información y luego analizar los datos que conlleven a inferir o contrastar las hipótesis planteadas

- Técnicas de creación de base de datos: Acción que se efectuó generando un cuadro de doble entrada para consignar los valores de cada ítem de los instrumentos de recojo de información.
- Análisis de frecuencias. Esta acción tuvo el soporte del sistema informático SPSS, con la finalidad de configurar tablas de frecuencia central y gráficos de cada una de las dimensiones que conforman las variables.
- Con el soporte de este programa se aplicó las pruebas estadísticas correspondientes y con ello determinar la validez o rechazo de la hipótesis de investigación
- Comparativo doctrinario – académico. Teniendo los resultados del análisis de frecuencias se efectuará el análisis comparativo con la doctrina y el marco teórico

La encuesta aplicada tiene cuatro niveles de valoración en una escala entre 1 y 4; los mismos que para determinar la validez o rechazo de las hipótesis estas se corroboran con el nivel de ocurrencia de los indicadores y/o dimensiones que conforman las variables en estudio sobre la base de la sumatoria de los valores de Casi siempre y Siempre en función de lo especificado en la siguiente tabla

Nivel de cumplimiento	Valoración
Menor a 60%	Deficiente
Entre 61% y 80%	Regular
Entre 81% y 90%	Bueno
Mayor a 90%	Excelente/Muy bueno

Fuente: Baca (2017) Vigilancia a la Descentralización. Grupo Propuesta Ciudadana

2.7. Métodos

Los métodos utilizados fueron los comprendidos en el método científico, el mismo que garantizó que los datos y los resultados a ser obtenidos tengan la rigurosidad científica y académica. Además, se tuvo como método el Inductivo, el mismo que tiene la característica de proponer un resultado a partir de inferir desde lo individual hacia lo colectivo, y en la presente investigación partiendo de cada elemento del control previo y el proceso de control de pagos, llegar a inferir el comportamiento en toda la institución en estudio, en este caso el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo.

CAPÍTULO III

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1. De los objetivos específicos

Del Objetivo específico 1

Este objetivo plantea: Determinar si la supervisión del Control Previo contribuye en el proceso de ejecución de pagos en el Área de Tesorería del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo. Año 2019; así se tiene los siguientes resultados

Tabla 1

Valoración de la dimensión supervisión del Control Previo

Ítems	Indicadores	Valores			
		Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	Optimización de la eficiencia, eficacia, transparencia de la entidad	8.0%	24.0%	64.0%	4.0%
2	Confiabilidad y oportunidad de la información	4.0%	28.0%	60.0%	8.0%
3	Fomento de la práctica de valores institucionales	8.0%	32.0%	56.0%	4.0%
4	Promoción de la rendición de cuentas	8.0%	36.0%	52.0%	4.0%
	Promedio	6.7%	28.0%	60.0%	5.3%

Fuente: Entrevista aplicada a los trabajadores del PEHCBM conformantes de la muestra

Interpretación

La tabla 1 nos muestra la valoración de la dimensión supervisión del Control Previo en el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, año 2019; en donde en promedio se tiene que la valoración Casi siempre obtiene el puntaje más alto con 60.0%; seguido de A veces con 28.0%; Nunca con 6.7% y finalmente Siempre con 5.3%.

Los valores que obtienen los indicadores de forma diferenciada no muestran diferencias significativas, donde la valoración Casi Siempre tiene un rango que va desde 64.0% para el indicador Optimización de la eficiencia, eficacia, transparencia en el Entidad; hasta 52.0% para el indicador Promoción de la rendición de cuentas. Los otros dos

indicadores como son Confiabilidad y oportunidad de la información y Fomento de la práctica de valores institucionales muestran valores de 60.0% y 56.0% respectivamente.

La valoración Nunca tiene un valor de 8.0% para todos los indicadores, a excepción del indicador Confiabilidad y oportunidad de la información que obtiene un valor de 4.0%. La valoración siempre obtiene un valor de 4.0% para todos los indicadores, a excepción del indicador Confiabilidad y oportunidad de la información que obtiene un valor de 8.0%.

Discusión

La dimensión supervisión del control previo en el PEHCBM de acuerdo a la percepción de los trabajadores conformantes de la muestra tiene un nivel de performance de 65.3% (sumatoria de casi siempre y siempre), valor que se considera como regular; lo que nos indica que las acciones como la promoción de la eficiencia y transparencia en la entidad, la confiabilidad y oportunidad de la información, el fomento y la práctica de valores institucionales y la rendición de cuentas, constituyen acciones que faltan mejorar.

Lo antes descrito difiere de lo indicado por Vera (2016) al analizar el control previo en entidades públicas del Ecuador, quien manifiesta que los controles previos que se aplican a los procesos de contratación son buenos, esto es una muestra para seguir realizando las tareas o funciones de una manera eficiente, eficaz y así obtener los resultados esperados por la gestión pública.

En el ámbito nacional los valores obtenidos son mejores a lo observado por Pandal y Reyes (2018) en su investigación “El Control Previo y la Contabilidad Gubernamental en las Instituciones Públicas del distrito de Yanacancha, periodo 2018”, que indican que no se aplica una evaluación de la eficacia como elemento del control previo y como herramienta de mejora, para efectos de las transferencias de fondos y pagos de proveedores

En cuanto a la confiabilidad y oportunidad de la información, lo descrito por Berbey, (2014) que indica que el Control Previo tiene limitaciones por ende no brinda una seguridad absoluta sino más bien razonable por lo que es un control necesario pero al

mismo tiempo al igual que sucede con el Control Interno hay riesgo de que sea burlado sin que ello implique negligencia o que el ente fiscalizador esté consintiendo ningún acto incorrecto; de acuerdo a lo observado sería mucho más evidente el cumplimiento de esta acción, dado que este indicador logra un valor de 68% (casi siempre más siempre); por lo tanto los riesgos inherentes a la confiabilidad se acrecientan mucho más; aspectos que deben ser mejorados como parte de la gestión del control previo de la entidad.

Así mismo, desde el punto de vista de lo especificado por la normativa, no se viene cumpliendo los objetivos del Control Interno, del cual forma parte el control previo, el mismo que según lo detallado por la Ley 27786, el Control Gubernamental son indica que tiene como objetivo promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta; y al tener una valoración regular, nos indica que la gestión de este componente del control previo no viene llevándose con eficiencia.

La rendición de cuentas, como parte del control previo, involucra presentar la información hacia los usuarios, tanto internos como externos con la oportunidad y calidad de información necesaria para crear confianza en la entidad; sin embargo este indicador tiene una valoración positiva de 56.0%, siendo a su vez el valor más bajo de todos los indicadores que conforman esta dimensión de la variables Control Previo, el mismo que similar a lo evidenciado por Culqui (2013) que no se aplica la información y comunicación como herramienta de mejora, para el control de recepción de los bienes que se adquiere para el pago respectivo en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú.

Teniendo en consideración que la investigación plantea como hipótesis específica 1 que: H₁: La supervisión del Control Previo en el proceso de ejecución de pagos en el Área de Tesorería del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, año 2019, es deficiente; a la luz de los resultados se rechaza esta hipótesis y se infiere que es regular, con una valoración de 65.3% en promedio.

Del Objetivo específico 2

Este objetivo plantea: Determinar si la vigilancia del Control Previo contribuye en el proceso de ejecución de pagos en el Área de Tesorería del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, año 2019; así se tiene los siguientes resultados:

Tabla 2

Valoración de la dimensión vigilancia del Control Previo

Ítems	Indicadores	Valores			
		Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
5	Procesos de cuidado y resguardo de los recursos y bienes institucionales	8.0%	32.0%	52.0%	8.0%
6	Cumplimiento de la normatividad	8.0%	32.0%	56.0%	4.0%
7	Verificación frecuente del cumplimiento de procesos	20.0%	36.0%	40.0%	4.0%
	Promedio	12.0%	33.3%	49.3%	5.3%

Fuente: Entrevista aplicada a los trabajadores del PEHCBM conformantes de la muestra

Interpretación

La tabla 2 nos muestra la valoración de la dimensión vigilancia del Control Previo en el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, año 2019; en donde en promedio se tiene que la valoración Casi siempre obtiene el puntaje más alto con 49.3%; seguido de A veces con 33.3%; Nunca con 12.0% y finalmente Siempre con 5.3%.

Los valores de los indicadores de forma individual no muestran diferencias significativas; así la valoración Casi siempre obtiene un valor de 56% para el indicador Cumplimiento de la normatividad; 52% para Procesos de cuidado y resguardo de los recursos y bienes institucionales; 40.0% para Verificación frecuente del cumplimiento de procesos

Los valores que obtiene la valoración Nunca es de 8.0% para los indicadores Procesos de cuidado y resguardo de los recursos y bienes institucionales y Cumplimiento de la

normatividad; y 20% para el indicador Verificación frecuente del cumplimiento de procesos.

La valoración siempre obtiene valores de 4.0% para los indicadores Verificación frecuente del cumplimiento de procesos y Cumplimiento de la normatividad; y 8% para el indicador Procesos de cuidado y resguardo de los recursos y bienes institucionales.

La valoración A veces obtiene valores de 32% para los indicadores Procesos de cuidado y resguardo de los recursos y bienes institucionales y Cumplimiento de la normatividad; y un valor de 36% para el indicador Verificación frecuente del cumplimiento de procesos.

Discusión

La valoración expresada para la dimensión vigilancia del control previo en el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo nos indica que una valoración positiva de 54.6% (casi siempre y siempre), valor que se considera deficiente; donde los procesos de cuidado y resguardo de los recursos y bienes institucionales, el cumplimiento de la normatividad y la verificación frecuente del cumplimiento de procesos no se viene llevando a cabo de forma cabal.

Estos valores son ligeramente mejores a lo observado por Flores y Guevara (2018) quien en su investigación “Análisis del sistema de control interno basado en el Modelo COSO en la empresa Maíz Olguita S.A.C” indica que respecto al proceso de vigilancia de los procesos de control, se obtuvo un nivel de confianza de 49% que es bajo, ya que cumplen a medias las normas contables aplicables y a veces realizan medidas preventivas para evitar robos y fraude, no siendo estas acciones suficientes para un efectivo control.

El proceso de cuidado y resguardo de los recursos y bienes institucionales, constituyen elementos del control previo que garantizan entre otras cosas, que la documentación que sustente lo actuado, no solamente tenga la certidumbre de que esté reflejando lo efectuado; sino que también tenga niveles de garantía de cuidado que permitan

posteriormente efectuar los controles ex post, los cuales se pueden efectuar mediante auditorías internas y/o externas.

Uno de los aspectos para llevar a cabo una efectiva acción de vigilancia como parte del control previo es el cumplimiento de la normativa, la misma que está asociada al nivel de conocimiento de ella y los aspectos actitudinales y procedimentales en su aplicación, el cual obtiene una valoración de 60% (casi siempre más siempre), valores muy similares a lo detallado por Pérez y Salazar (2015) en su investigación “Evaluación de la Gestión de Control Interno en la Ejecución Presupuestal de la Universidad Nacional de San Martín, periodo 2014” que indica que el nivel de conocimiento de los aspectos legales relacionados de las Normas de Control Interno y su relación con la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional de San Martín, periodo 2014 está en un nivel intermedio, así un 87.5% conoce las leyes, directivas y lineamientos pero con imprecisiones, y sólo un 4.2% lo conoce con precisión.

Desde un enfoque doctrinario, R&C Consulting (2017; p.13), indica que corresponde a las funciones del responsable de Control Previo, desarrollar el control previo de la documentación contable, antes del compromiso y giro, dando conformidad a través de su visación o devolviendo a las dependencias, la documentación no sustentada o con errores, e informando a la Dirección sobre el proceso de control efectuado; por consiguiente en la entidad evaluada que es el PEHCBM, esta función no se está cumpliendo a cabalidad y corresponde a un aspecto a ser mejorado como parte de la gestión administrativa de la entidad.

Teniendo en consideración que la investigación plantea como hipótesis específica 2 que: H₂: La vigilancia del Control Previo en el proceso de ejecución de pagos en el Área de Tesorería del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, año 2019, es deficiente; a la luz de los resultados se acepta esta hipótesis, con una valoración de 54.6% en promedio

Del Objetivo específico 3

Este objetivo específico plantea: Identificar si la verificación del Control Previo contribuye en el proceso de ejecución de pagos en el Área de Tesorería del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, año 2019; así se tiene los siguientes resultados

Tabla 3

Valoración de la dimensión verificación del Control Previo

Ítems	Indicadores	Valores			
		Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
8	Control documentario previo antes del compromiso y giro	4.0%	20.0%	60.0%	16.0%
9	Revisión de proyectos, resoluciones y directivas sobre contabilidad y tesorería	4.0%	28.0%	56.0%	12.0%
10	Verificación periódica de acreditaciones de pago de planillas	4.0%	36.0%	52.0%	8.0%
11	Verificación periódica de acreditaciones de pago a SUNAT, Essalud, AFP, Arbitrios municipales	4.0%	36.0%	52.0%	8.0%
12	Elaboración de informes mensuales de rendiciones pendientes	4.0%	32.0%	56.0%	8.0%
13	Revisión y entrega de PDT en plazos previstos	4.0%	32.0%	60.0%	4.0%
14	Acciones con responsabilidad funcional frente a hallazgos	4.0%	44.0%	36.0%	16.0%
15	Implementación de acciones con responsabilidad civil frente a hallazgos	4.0%	52.0%	36.0%	8.0%
16	Implementación de acciones con responsabilidad penal frente a hallazgos	4.0%	52.0%	36.0%	8.0%
	Promedio	4.0%	36.9%	49.3%	9.8%

Fuente: Entrevista aplicada a los trabajadores del PEHCBM conformantes de la muestra

Interpretación

La tabla 3 nos muestra la valoración de la dimensión verificación del Control Previo del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, año 2019; en donde en promedio se tiene que la valoración Casi siempre obtiene el puntaje más alto con 49.3%; seguido de A veces con 36.9%; Nunca con 4.0% y finalmente Siempre con 9.8%.

Los valores de cada indicador de forma independiente muestran diferencias significativas, así para la valoración Casi siempre se obtienen puntuaciones de 60% para los indicadores Control documentario previo antes del compromiso y giro; y para Revisión y entrega de PDT en plazos previstos; y valores de 36% para indicadores como Acciones con responsabilidad funcional frente a hallazgos, Implementación de acciones con responsabilidad civil frente a hallazgos; e Implementación de acciones con responsabilidad penal frente a hallazgos.

La valoración A veces, en algunos indicadores incluso supera el valor promedio de Casi siempre, así los indicadores Implementación de acciones con responsabilidad civil frente a hallazgos; e Implementación de acciones con responsabilidad penal frente a hallazgos muestran valores de 52%. Los indicadores con menor valoración para esta categoría son Control Documentario previo antes del compromiso y giro con 20%; y Revisión de proyectos, resoluciones y directivas sobre contabilidad y tesorería con 28%.

La valoración Nunca muestra una uniformidad para todos los indicadores con un valor de 4%; y la valoración Siempre muestra una escala que va desde 4.0% al 16%; demostrando nuevamente que existen diferencias significativas de los indicadores al evaluarlos de forma individual.

Discusión

La valoración expresada para la dimensión verificación del control previo en el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo nos indica una valoración positiva de 59.1% (casi siempre y siempre), valor que se considera deficiente; lo que implica que los indicadores inherentes a esta dimensión no se vienen llevando a cabo de forma cabal.

En relación al control documentario previo al compromiso y giro; este obtiene un valor de 76% (siempre más casi siempre), valor considerado como regular; sin embargo, no se ajusta a lo expresado por Pandal y Reyes (2018) quien indica que los documentos que forman parte de los expedientes deben cumplir fielmente los requisitos y características exigidas por las normas, previos a su devengamiento y pago, puesto que sin el cumplimiento de estos requisitos no se podrá tramitar dichos expedientes. Si bien

en la institución evaluada se desarrollan estas actividades, desde la percepción de los trabajadores no se está llevando a cabo con eficacia y eficiencia.

Desde el campo académico lo detallado por R&C Consulting (2017; p.13) como objetivo del control previo que es la de formular o revisar proyectos de Resoluciones y Directivas sobre normas, procesos y procedimientos técnicos de Contabilidad y Tesorería, asegurando el cumplimiento de los dispositivos legales a nivel de la Oficina y dependencias usuarias de los sistemas a su cargo; no se está cumpliendo con eficiencia, dado que este indicador logra tener una valoración de 68%, el mismo que se considera como deficiente.

Así los aspectos relacionados con la responsabilidad civil, definida como aquella en la que incurren los servidores y funcionarios públicos, que por su acción u omisión, en el ejercicio de sus funciones, hayan ocasionado un daño económico a su Entidad, al Estado o a terceros (Gardini, J; 2015; p.19) o con la responsabilidad penal definida como aquella en la que incurren los servidores y funcionarios públicos que en ejercicio de sus funciones han efectuado un acto u omisión tipificado como delito. (Gardini, J; 2015; p.19); tampoco se desarrollan las acciones de forma cabal; pues ante hallazgos de esta naturaleza obtiene una valoración negativa del 56% (nunca y a veces)

En relación a la verificación periódica de las acreditaciones de pago a SUNAT, contribuciones, arbitrios municipales, planillas de remuneraciones, entrega oportuna de los PDT, y la elaboración de informes por rendiciones pendientes, en todos los casos muestra una valoración deficiente; y según la verificación en los archivos documentarios durante el recojo de información de campo, se observa que existen retrasos en el cumplimiento de estas obligaciones; en especial el pago oportuno de las contribuciones a Essalud y AFP; en este último caso, aun cuando se aprecia que se descuentan todos los meses para cubrir este rubro.

Teniendo en consideración que la investigación plantea como hipótesis específica 3 que: H₃: La verificación del Control Previo en la ejecución de pagos en el Área de Tesorería del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, año 2019, es deficiente; a la luz de los resultados se acepta esta hipótesis, con una valoración de 59.1% en promedio.

Objetivo específico 4

Este objetivo plantea: Identificar el proceso de la ejecución de pago en el área de Tesorería del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo; así se tiene los siguientes resultados

Tabla 4

Valoración de la dimensión proceso de verificación de cumplimiento de la ejecución de pago en el área de Tesorería

Ítems	Indicadores	Valores			
		Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	Encargado de tesorería como responsable del control del proceso	4.0%	28.0%	64.0%	4.0%
2	Diferenciación de funciones entre contabilidad y tesorería	8.0%	16.0%	72.0%	4.0%
3	Verificación de los servicios bancarios	8.0%	16.0%	72.0%	4.0%
4	Rendiciones de cuentas y/o devoluciones por menores gastos	4.0%	16.0%	76.0%	4.0%
5	Devoluciones de fondos depositados por error o indebidamente	4.0%	16.0%	76.0%	4.0%
6	Medidas preventivas en el manejo de fondos	8.0%	20.0%	64.0%	8.0%
7	Verificación de fondos no utilizados	4.0%	16.0%	76.0%	4.0%
8	Devolución de transferencias no ejecutadas	4.0%	20.0%	72.0%	4.0%
9	Afectación de cuentas bancaria solo con autorización expresa	4.0%	8.0%	64.0%	24.0%
	Promedio	5.3%	17.3%	70.7%	6.7%

Fuente: Entrevista aplicada a los trabajadores del PEHCBM conformantes de la muestra

Interpretación

La tabla 4 nos presenta los valores de la dimensión proceso de verificación de la ejecución de pago en el área de Tesorería en donde en promedio se tiene que la valoración Casi siempre obtiene el puntaje más alto con 70.7%; seguido de A veces con 17.3%; Siempre con 6.7% y finalmente Nunca con 5.3%.

Los valores observados para cada indicador de manera individual nos muestran que existen diferencias significativas; así por ejemplo para la valoración Casi siempre el

valor más alto es de 76.0% en los indicadores Rendiciones de cuentas y/o devoluciones por menores gastos y Verificación de fondos no utilizados; con 72.0% los indicadores Diferenciación de funciones entre contabilidad y tesorería; Verificación de los servicios bancarios; Devolución de transferencias no ejecutadas. Los indicadores con menor valoración obtienen valores de 64.0% siendo estos Encargado de tesorería como responsable del control del proceso; Medidas preventivas en el manejo de fondos; y Afectación de cuentas bancaria solo con autorización expresa.

La valoración Siempre obtiene un valor de 4.0% para todos los indicadores a excepción de dos de ellos en donde los valores son 8.0% y 24.0% siendo estos Medidas preventivas en el manejo de fondos; y Afectación de cuentas bancaria solo con autorización expresa.

En cuanto a la valoración Nunca, 6 indicadores obtienen un valor de 4.0% y 3 indicadores obtiene un valor de 8.0%, siendo estos últimos los indicadores Diferenciación de funciones entre contabilidad y tesorería; Verificación de los servicios bancarios; Medidas preventivas en el manejo de fondos.

Discusión

La valoración expresada para la dimensión proceso de verificación de la ejecución de pago en el Área de Tesorería en el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo nos indica una valoración positiva de 77.4% (casi siempre y siempre), valor que se considera regular; lo que implica que los indicadores inherentes a esta dimensión no se vienen llevando a cabo de forma cabal.

Comparando este resultado con otras investigaciones se determina que el PEHCBM muestra un mejor performance que el indicado por Culqui (2013) en su investigación “El Control Previo como herramienta de mejora para el proceso de ejecución de pagos en el departamento de Tesorería de la Fuerza Aérea del Perú” manifestando que en dicha institución no se aplica el monitoreo permanente como herramienta de mejora, para efectos de la supervisión y monitoreo en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú.

En relación a los indicadores Encargado de tesorería como responsable del control del proceso y Diferenciación de funciones entre contabilidad y tesorería; la verificación documentaria nos indica que si existe un trabajador al que se le ha encargado esta función, el

mismo que corresponde a un profesional de contabilidad; y la a su vez existe en el Reglamento de Organización y Funciones de la entidad existen una clara diferenciación de las funciones entre el área contable y el área de tesorería; por lo que se infiere que los resultados obtenidos como un nivel regular se deben a los constantes cambios que se ejecutan en los cargos y muchas veces dejando sin nombramiento del cargo por hasta 10 días; a la que se suman los procesos para el registro de firmas de los responsables de las cuentas en el Banco de la Nación.

En relación a los indicadores de Verificación de los servicios bancarios, Rendiciones de cuentas y/o devoluciones por menores gastos; Devoluciones de fondos depositados por error o indebidamente; y Verificación de fondos no utilizados; Devolución de transferencias no ejecutadas; de lo observado en la información documentaria analizada se puede determinar que estas acciones si se llevan a cabo; solo que por las razones expuestas en el párrafo precedente estos muchas veces no se cumplen con la oportunidad y celeridad esperados debido a la alta rotación del personal del área, acción observada sobre todo en el primer trimestre del año 2019.

Finalmente, el indicador Afectación de cuentas bancaria solo con autorización expresa; la documentación revisada se observa que esta se cumple; sin embargo, por las mismas razones expuestas anteriormente, el personal institucional tiene la percepción que esta acción no se cumple a cabalidad; aun cuando este indicador obtiene una valoración de 84.0% (siempre y casi siempre) valor considerado como bueno; siendo el único indicador que supera el 80% de valoración.

Tabla 5

Valoración de la dimensión proceso de ejecución financiera en el proceso de pago en el área de Tesorería

Ítems	Indicadores	Valores			
		Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
10	Registro del proceso de ejecución del gasto	4.0%	12.0%	44.0%	40.0%
11	Información de los compromisos para la programación de la ejecución financiera en SIAF	4.0%	8.0%	48.0%	40.0%
12	Utilización del recurso en el registro de información de ejecución del gasto	4.0%	8.0%	44.0%	44.0%
	Promedio	4.0%	9.3%	45.3%	41.3%

Fuente: Entrevista aplicada a los trabajadores del PEHCBM conformantes de la muestra

Interpretación

La tabla 5 nos presenta los valores de la dimensión proceso de ejecución financiera en el proceso de ejecución de pago en el área de Tesorería en donde en promedio se tiene que la valoración Casi siempre obtiene el puntaje más alto con 45.3%; seguido de Siempre con 41.3%, A veces con 9.3%; y finalmente Nunca con 4.0%.

Los valores de los indicadores de forma diferenciadas no muestran diferencias significativas; así los valores de Siempre muestra valores de 44.0% para el indicador Utilización del recurso en el registro de información de ejecución del gasto; y 40.0% para los indicadores Registro del proceso de ejecución del gasto; e Información de los compromisos para la programación de la ejecución financiera en SIAF.

Los valores de Casi siempre son de 44.0% para los indicadores Registro del proceso de ejecución del gasto, y Utilización del recurso en el registro de información de ejecución del gasto; y de 48.0% para Información de los compromisos para la programación de la ejecución financiera en SIAF

La valoración Nunca obtiene el mismo valor para los tres indicadores que conforman esta dimensión; y A veces obtiene un valor de 8.0% para Información de los compromisos para la programación de la ejecución financiera en SIAF; y Utilización del recurso en el registro de información de ejecución del gasto; y 12.0% para Registro del proceso de ejecución del gasto

Discusión

La valoración expresada para la dimensión proceso de ejecución financiera en el proceso de pago en el Área de Tesorería en el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo nos indica una valoración positiva de 86.6% (casi siempre y siempre), valor que se considera bueno; lo que implica que los indicadores inherentes a esta dimensión se vienen llevando a cabo con algunas acciones por mejorar, pero con una performance medianamente alta.

Estos valores son mayores a lo indicado por Llumi (2018) en su investigación “Incidencia del control previo en la ejecución del gasto de las obras por contrata del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, 2017” que indica que el 58% de

trabajadores valoraron de manera adecuada respecto a los compromisos, devengado y pagos, del estudio realizado; y calificaron el nivel de ejecución de gastos como regular. La información recogida de la revisión documentaria nos indica que estos indicadores de la dimensión ejecución financiera se lleva a cabo en función de las normas y directivas de tesorería y de ejecución del presupuesto detalladas en la normativa; acción que podemos afirmar pues se observa que los registros en el SIAF de todas las actividades son ejecutadas; aun cuando estas no sean llevadas a cabo con la oportunidad y celeridad; lo que genera en los trabajadores una percepción que esta no se cumple.

Teniendo en consideración que la investigación plantea como hipótesis específica 4 que: H₄: El proceso de control de la ejecución de pago en el área de Tesorería del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, es deficiente; a la luz de los resultados se rechaza esta hipótesis, pues tiene una valoración de 86.6% en promedio, valor considerado bueno.

Objetivo General

Este objetivo plantea: Evaluar el Control Previo y como contribuye en el proceso de ejecución de pagos en el área de Tesorería del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo. Año 2019, así se tiene los siguientes resultados:

Tabla 6

Valoración de la variable Control Previo en el área de Tesorería del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo. Año 2019

Ítems	Dimensión	Valores			
		Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
D1	Supervisión	6.7%	28.0%	60.0%	5.3%
D2	Vigilancia	12.0%	33.3%	49.3%	5.3%
D3	Verificación	4.0%	36.9%	49.3%	9.8%
	Promedio	7.6%	32.7%	52.9%	6.8%

Fuente: Entrevista aplicada a los trabajadores del PEHCBM conformantes

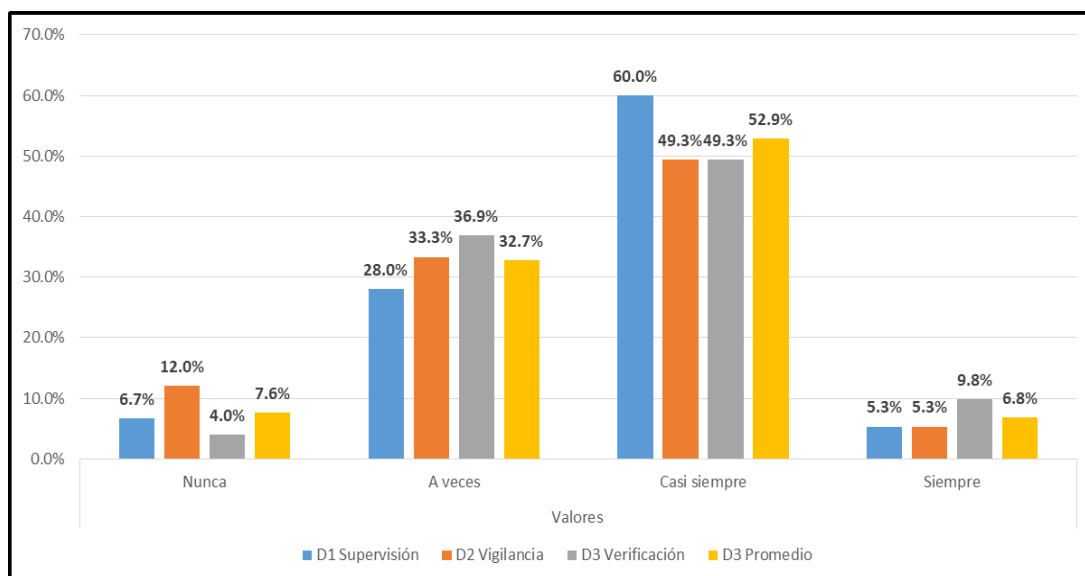


Figura 1. Valoración de la variable Control Previo en el área de Tesorería del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo. Año 2019. (Fuente: Entrevista aplicada a los trabajadores del PEHCBM conformantes).

Tabla 7

Valoración de la variable Proceso de Ejecución de Pagos en el área de Tesorería del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo. Año 2019

Ítems	Dimensión	Valores			
		Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
D1	Verificación de cumplimiento	5.3%	17.3%	70.7%	6.7%
D2	Ejecución financiera	4.0%	9.3%	45.3%	41.3%
	Promedio	4.7%	13.3%	58.0%	24.0%

Fuente: Entrevista aplicada a los trabajadores del PEHCBM conformantes de la muestra

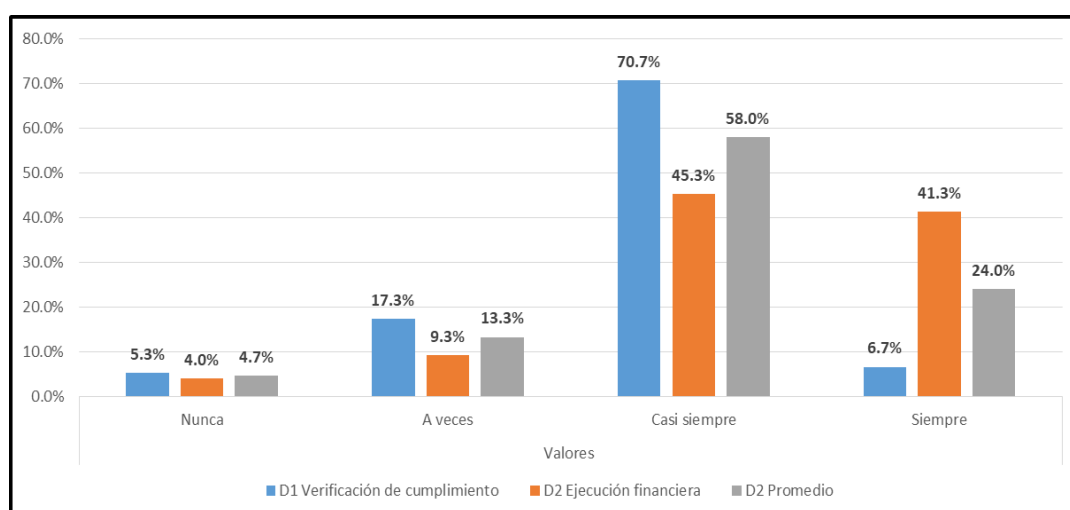


Figura 2. Valoración de la variable Proceso de Ejecución de Pagos en el área de Tesorería del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo. Año 2019. (Fuente: Entrevista aplicada a los trabajadores del PEHCBM conformantes de la muestra).

Interpretación

Las tablas 6 y 7 y las figuras 1 y 2 nos muestran los valores de las variables de Control previo y Proceso de Ejecución de Pagos en el área de Tesorería del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, año 2019; en donde se puede observar que el promedio de valoración positiva (Siempre y casi siempre) para la primera es de 59.7% (valor deficiente) y para la segunda de 82.0% (valor bueno)

Llumi, L (2018) en su investigación “Incidencia del control previo en la ejecución del gasto de las obras por contrata del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, 2017”, logró identificar el grado de control previo del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, 2017; donde el 58% de los trabajadores responsables de las obras calificaron como adecuada los procesos de control en las solicitudes de autorizaciones, supervisión de las obras, informe previo, verificación de la documentación así como la autorización y/o aprobación de las operaciones; si es un valor más bajo que el observado en la presente investigación, refleja que existen procesos que no vienen siendo ejecutados de forma eficiente en el control previo del área de tesorería en el PEHCBM. En relación a la valoración de la variable Proceso de Ejecución de Pagos en el área de Tesorería del PEHCBM; se puede indicar que los valores son ligeramente superiores al observado para la variable Control previo; con una diferencia de 12.3 puntos porcentuales más; y la explicación de este resultado se debe a que en el caso de los indicadores del Proceso de Ejecución de Pagos; la mayoría de actividades que esta acción involucra está operativizada a través del Sistema Integrado de Administración Financiera – SIAF; y por consiguiente tiene un nivel de control mayor en cuanto a su ejecución; en cambio las acciones de Control Previo, si bien pueden estar normados; su cumplimiento a no responder a un sistema operativo basado en un software como es el SIAF; no siempre tiene un nivel de cumplimiento óptimo; lo que nos quiere decir que el cumplimiento de la normativa y su implementación no depende de los procedimientos establecidos, sino de la voluntad operativa y actitudinal de quienes lo ejecutan.

Estos valores guardan relación con lo indicado por Pérez y Salazar (2015) quienes afirman que la evaluación de la gestión de Control Interno en la Ejecución Presupuestal de la Universidad Nacional de San Martín, periodo 2014 nos muestra que existen brechas para alcanzar el nivel de satisfactorio, así el Control Interno del Marco

Presupuestario alcanza un nivel satisfactorio de 60.0%, el Control Interno de la Programación de la Ejecución Presupuestaria 71.4%; valores muy similares al observado en la presente investigación.

Si analizamos el nivel de relación o impacto que pueda tener la variable Control Previo y la variable Proceso de Ejecución de Pagos en el área de Tesorería del PEHCBM, se puede inferir que no existe una relación o impacto de la primera sobre la segunda; dado que los valores de ocurrencia de los indicadores entre ambas variables difieren significativamente; acción que se contradice con lo afirmado por Hunocc y Acevedo (2018) quienes indican que se determinó la relación entre el control previo y la Gestión Administrativa en la Oficina de Economía del Hospital Regional de Huancavelica “Zacarías Correa Valdivia” – primer semestre 2017, según evidencia la relación de las variables es correlación positiva débil y con una significación de 0.05. Y esta situación tal como explicamos filas arriba se debe a factores actitudinales y procedimentales de los trabajadores al momento de implementar las acciones correspondientes a estas dos variables.

Teniendo en consideración que la hipótesis general indica: H_1 : El Control Previo en el proceso de ejecución de pagos en el área de Tesorería del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, año 2019, es deficiente; se puede afirmar que se acepta la hipótesis planteada, con nivel de ocurrencia de la primera de 59.7% y de la segunda con 82.0%.

CONCLUSIONES

Con el desarrollo del proyecto de investigación se llegó a concluir:

El Control Previo en el proceso de ejecución de pagos en el área de Tesorería del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, año 2019, es deficiente; con un promedio de valoración positiva (Siempre y casi siempre) para la primera es de 59.7% (valor deficiente) y para la segunda de 82.0% (valor bueno); sin existir nivel de relación y dependencia entre ambas variables.

La dimensión supervisión del control previo en el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo tiene un nivel de valoración de 65.3% (sumatoria de casi siempre y siempre), valor que se considera como regular

La valoración expresada para la dimensión vigilancia del control previo en el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo nos indica que una valoración positiva de 54.6% (casi siempre y siempre), valor que se considera deficiente.

La valoración expresada para la dimensión verificación del control previo en el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo nos indica una valoración positiva de 59.1% (casi siempre y siempre), valor que se considera deficiente

La ejecución de pago en el área de Tesorería tiene una valoración Casi siempre de 45.3%; seguido de Siempre con 41.3%, A veces con 9.3%; y finalmente Nunca con 4.0%; siendo este nivel de logro Bueno.

RECOMENDACIONES

Se establece las siguientes recomendaciones:

Al Gerente del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, año 2019, a implementar un proceso de desarrollo de capacidades actitudinales y procedimentales al interno de la institución con el fin de fortalecer los procesos de control en general; pero de manera específica en el área de Tesorería relacionado con el proceso de ejecución de pago.

Al director de Administración del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo a implementar mecanismos de supervisión del sistema de control previo, el mismo que debe estar definido como parte del proceso de Control Interno que diseña la entidad de forma anual.

A los trabajadores del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo a generar actitudes hacia un mejor clima de vigilancia de las acciones que lleva a cabo el área de Tesorería, pues el Control Previo al forma parte del Control Interno, constituye una acción de vigilancia en donde todos los trabajadores deben estar involucrados.

Al Gerente del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo y al Director de Administración, a implementar procesos de controles periódicos e inopinados para comprobar que las acciones de verificación del control previo vienen siendo ejecutados de forma correcta.

Al Responsable del área de Tesorería del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, a implementar un Manual para la ejecución del proceso de pago; el mismo que debe ser socializado entre todos los integrantes de la entidad, con mayor importancia entre los miembros del área administrativa.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Actualidad Empresarial (2018) *El Decreto Legislativo 1441: Sistema Nacional de Contabilidad*. Edición Especial Noviembre 2018.
- Alvarado, J. (2015) *Sistema Nacional de Tesorería*. Lima, Perú. Editorial Instituto Pacífico.
- Álvarez I. (2007). *Auditoría Gubernamental Integral. Técnicas y procedimientos*. Lima. Perú: Editado por Instituto Pacífico.
- Bavaresco, A. (2014). *Proceso Metodológico de Investigación. Cómo hacer un diseño de investigación*. Quinta Edición. Venezuela: Editorial de la Universidad del Zulia.
- Berbey, E. (2014) *El Control Previo de la Contraloría General de la República y su impacto en el cumplimiento y mejora del Control Interno de las empresa públicas en Panamá* (tesis de maestría) Universidad de Panamá. Recuperado de: <http://www.repositoriodev.up.ac.pa/314/2/tm6578350458b45.pdf>
- Contraloría General de la República – CGR (2017) *Reporte de Auditorías año 2015*. Lima. Perú.
- Contraloría General de la República – CGR (2017) *Reporte de Control de Actividades realizado al Gobierno Regional de San Martín para el periodo 2012-2016*. Moyobamba.
- Contraloría General de la República – CGR (2010) *Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado*. Lima. Perú: Editado por la Escuela Nacional de Control.
- Contraloría General de la República de Colombia (2019) *Hallazgos y reportes de auditoría a entidades del nivel central colombiano*. Bogotá. Colombia. Recuperado de: <https://www.contraloria.gov.co/control-fiscal/control-fiscal-hallazgos.auditorias-auditor>


- Culqui, E. (2013) *El Control Previo como herramienta de mejora para el proceso de ejecución de pagos en el departamento de Tesorería de la Fuerza Aérea del Perú*. (tesis de titulación) Universidad San Martín de Porres. Lima. Perú. Recuperado de: http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/668/3/culquie_e.pdf
- Escuela Nacional de Control (2013). “*Manual de Capacitación de Control Interno*. Lima. Perú.: Contraloría General de la República.
- Flores, L y Guevara, M (2018) *Análisis del sistema de control interno basado en el Modelo COSO en la empresa Maíz Olguita S.A.C* (tesis de titulación) Universidad Peruana Union, sede Tarapoto. Tarapoto. Perú.
- Gardini, J, (2015). *Introducción a la Contabilidad: Control Interno, Control de Gestión y Control Presupuestario*. Lima. Perú. Editorial Oveja Negra.
- Hunocc, B. y Acevedo, P. (2018) *El Control previo y la gestión administrativa de la Oficina de Economía del Hospital Regional de Huancavelica “Zacarías Correa Valdivia”, primer semestre 2017*. (tesis de titulación) Universidad Nacional de Huancavelica. Recuperado de: http://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/UNH/2261/TESIS-CONTA-2018_HUNOCC%20y%20JORGE.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Llumi, L (2018) *Incidencia del control previo en la ejecución del gasto de las obras por contrata del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, 2017* (tesis de maestría) Universidad César Vallejo. Tarapoto
- López, F. y Soriano, N. (2014) *La Gestión de la Tesorería*. Barcelona, España. Editorial Libros de Cabecera.
- Orozco, M (2016) *El Sistema de Control Fiscal Colombiana desde la Perspectiva del Modelo Español* (tesis de maestría) Universidad Católica de Colombia. Recuperado de: <https://repository.ucatolica.edu.co/bitstream/10983/14993/1/El%20Sistema%20de%20Control%20Fiscal%20Colombiano%20desde%20la%20perspectiva%20del%20modelo%20espa%C3%B1ol.pdf>

- Pandal, N y Reyes, M. (2018) *El Control Previo y la Contabilidad Gubernamental en las Instituciones Públicas del distrito de Yanacancha, periodo 2018* (tesis de titulación) Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión. Cerro de Pasco, Perú. Recuperado de: http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/658/1/PANDAL_REYES.pdf
- Pérez, J y Salazar, J. (2015) *Evaluación de la Gestión de Control Interno en la Ejecución Presupuestal de la Universidad Nacional de San Martín, periodo 2014*. (tesis de titulación) Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto.
- R&C Consulting (2017) *Control Previo y Concurrente en los Organismos Públicos*. Lima. Perú: Editorial Mundo Nuevo
- Santomá, J (2002) *Gestión de tesorería*. Madrid, España. Editorial Grupo Planeta.
- Solis, J. y Rodríguez S (2018) *Reporte legal diario N° 177-2018*. Setiembre 2018. Recuperado de: www.solisyrodriguez.com
- Valladolid, J (2013) *Gestión Financiera del Gasto Público*. Lima. Perú: Editorial Panamericano.
- Vera, G. (2016) *Análisis al control previo aplicado a los procesos de contratación pública del Gobierno Autónomo Descentralizado de la provincia de Esmeraldas* (tesis de titulación) Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Sede Esmeraldas. Ecuador. Recuperado de: <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/850/1/VERA%20BURBANO%20%20GISSELLA%20ROXANA.pdf>

ANEXOS

Anexo 1

Ficha de encuesta

	Proyecto de investigación El Control Previo en el proceso de control de la ejecución de pagos en el Área de Tesorería del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, año 2019	

Nombre del encuestador:		
Fecha:	Hora de Inicio:	Hora Final:
<p>Estimado directivo/trabajador (a), estamos interesados en conocer su opinión sobre el Control Previo en el proceso de control de la ejecución de pagos en el Área de Tesorería del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, año 2019.</p> <p>El objetivo de esta instrumento de investigación es de orden académico con fines de obtener el título profesional de Contabilidad.</p> <p>La presente no representa ninguna forma de control gubernamental</p> <p>Agradeceremos su participación.</p> <p>Se solicita calificar (marcar con una "X") cada ítem o pregunta, donde: 1=Nunca; 2=A veces , 3= Casi siempre; 4=Siempre</p> <p>Cargo: _____</p>		
<u>DATOS GENERALES DEL ENCUESTADO</u>		

De la variable: Control previo

Item	Dimensión	Indicador	Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	Supervisión	¿El control interno promueve la promoción y optimización de la eficiencia, eficacia, transparencia y economía de la entidad?				
2		¿El control interno promueve la confiabilidad y oportunidad de la información?				
3		¿El control interno promueve el fomento de la práctica de valores institucionales?				
4		¿El control interno promueve la promoción de la rendición de cuentas?				

Item	Dimensión	Indicador	Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
5	Vigilancia	¿Se cuenta con procesos de cuidado y resguardo de los recursos y bienes institucionales?				
6		¿El control interno permite cumplir con la normatividad?				
7		¿Se verifica de forma frecuente el cumplimiento de procesos?				
Item	Dimensión	Indicador	Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
8	Verificación	¿Se aplica el control documentario contable previo antes del compromiso y giro?				
9		¿Se aplica la revisión de proyectos, resoluciones y directivas sobre contabilidad y tesorería?				
10		¿Se verifica de forma periódica las acreditaciones de pago de planillas?				
11		¿Se verifica de forma periódica las acreditaciones de pago impuestos a SUNAT, Essalud, AFP, arbitrios municipales?				
12		¿Se realiza el control del registro de compras?				
13		¿Se elaboran los informes mensuales de rendiciones pendientes?				
14		¿Se efectúa la revisión y entrega de PDT en los plazos previstos?				
15		¿Se efectúan las acciones con responsabilidad funcional, cuando se detectan?				
16		¿Se efectúan las acciones con responsabilidad civil, cuando se detectan?				
17		¿Se efectúan las acciones con responsabilidad penal, cuando se detectan?				

De la variable: Control de la ejecución de pagos

Item	Dimensión	Indicador	Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	Verificación de cumplimiento	¿Existe un encargado de tesorería como responsable de control del proceso?				
2		¿Existe diferenciación de funciones entre contabilidad y tesorería?				
3		¿Se realiza la verificación de los Servicios bancarios?				
4		¿Se realizan las rendiciones de cuentas y/o devoluciones por menores gastos?				
5		¿Se realizan las devoluciones de fondos depositados por error o indebidamente?				
6		¿Se adoptan medidas preventivas en el manejo de fondos?				
7		¿Se efectúan los desembolsos no utilizados?				
8		¿Se efectúan la devolución de transferencias?				
9		¿Se realiza la afectación de Cuentas bancarias solo con autorización expresa?				

Item	Dimensión	Indicador	Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
10	Ejecución financiera	¿Se realiza el registro del proceso de ejecución del gasto?				
11		¿Información de los compromisos para la programación de la ejecución financiera, según el SIAF?				
12		¿Se utiliza el tipo del recurso en el registro de información de ejecución del gasto?				

Anexo 2

Ficha de análisis documental




Proyecto de investigación
El Control Previo en el proceso de control de la ejecución de pagos en el Área de Tesorería del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, año 2019

Nombre del responsable:		
Fecha:	Hora de Inicio:	Hora Final:
<p>Estimado directivo/trabajador (a), estamos interesados en recoger información sobre el Control Previo en el proceso de control de la ejecución de pagos en el Área de Tesorería del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, año 2019.</p> <p>El objetivo de este instrumento de investigación es de orden académico con fines de obtener el título profesional de Contabilidad.</p> <p>La presente no representa ninguna forma de control gubernamental</p> <p>Cargo: .</p>		

Item	Dimensión	Indicador	Verificación	
			SI	NO
1	Procedimientos	¿Existe un encargado de tesorería como responsable de control del proceso?		
2		¿Existe diferenciación de funciones entre contabilidad y tesorería?		
3		¿Existe verificación de los Servicios bancarios?		
4		¿Se realizan rendiciones de cuentas y/o devoluciones por menores gastos?		
5		¿Se realizan devoluciones de fondos depositados por error o indebidamente?		
6		¿Se adoptan medidas preventivas en el manejo de fondos?		
7		¿Se concilian los desembolsos no utilizados?		
8		¿Se cumplen los procedimientos para la devolución de transferencias?		
9		¿La afectación de Cuentas bancarias solo con autorización expresa?		

Item	Dimensión	Indicador	Valoración	
			Nunca	A veces
10	Ejecución financiera	¿El registro del proceso de ejecución del gasto conforme al SIAF?		
11		¿La Información de los compromisos para la programación de la ejecución financiera según el SIAF?		
12		¿Utilización del tipo del recurso en el registro de información de ejecución del gasto?		

Anexo 3.
Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLE(S) E INDICADORES	TIPO Y NIVEL DE INVESTIGACION	INSTRUMENTO, POBLACION Y MUESTRA
<p>Problema principal ¿Cómo es el control previo y de qué manera contribuye en la ejecución de pagos en el área de Tesorería del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, año 2019?</p> <p>Problemas específicos a.¿Cómo es la supervisión del Control Previo en la ejecución de pagos en el área de Tesorería en el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo? b.¿Cómo es la vigilancia del Control Previo en la ejecución de pagos en el área de Tesorería en el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo? c.¿Cómo es la verificación del Control Previo en la ejecución de pagos en el área de Tesorería en el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo? d.¿Cuál es el proceso de la ejecución de pago en el área de Tesorería en el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo?</p>	<p>Objetivo General Evaluar el Control Previo y como contribuye en la ejecución de pagos en el área de Tesorería del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo. Año 2019</p> <p>Objetivos específicos a) Determinar si la supervisión del Control Previo contribuye en la ejecución de pagos en el área de Tesorería en el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo. Año 2019 b) Determinar si la vigilancia del Control Previo contribuye en la ejecución de pagos en el área de Tesorería en el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, año 2019 c) Identificar si la verificación del Control Previo contribuye en la ejecución de pagos en el área de Tesorería en el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, año 2019 d) Identificar el proceso de la ejecución de pago en el área de Tesorería en el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, año 2019</p>	<p>Hipótesis general: Hi: El Control Previo en la ejecución de pagos en el área de Tesorería del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, año 2019, es deficiente</p> <p>Hipótesis específicas H1: La supervisión del Control Previo en la ejecución de pagos en el área de Tesorería en el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, año 2019, es deficiente H2: La vigilancia del Control Previo en la ejecución de pagos en el área de tesorería en el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, año 2019, es deficiente H3: La verificación del Control Previo en la ejecución de pagos en el área de tesorería en el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, año 2019, es deficiente H4: El proceso de control de la ejecución de pago en el área de Tesorería en el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo; es deficiente</p>	<p style="text-align: center;">Variables1 Control previo Indicadores</p> <ul style="list-style-type: none"> • Promoción y optimización de la eficiencia, eficacia, transparencia y economía de la entidad • Confiabilidad y oportunidad de la información • Fomento de la práctica de valores institucionales • Promoción de la rendición de cuentas • Cuidado y resguardo de los recursos y bienes institucionales - Cumplimiento de la normatividad • Verificación de cumplimiento de procesos • Control documentario contable previo antes del compromiso y giro - Revisión de proyectos, resoluciones y directivas sobre contabilidad y tesorería • Verificación periódica de las acreditaciones de pago de planillas - Control del registro de compras • Informes mensuales de rendiciones pendientes • Revisión y entrega de PDT en los plazos previstos • Acciones con responsabilidad funcional, civil y penal <p style="text-align: center;">Variable 2 Ejecución de pago Indicadores</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Encargado de tesorería como responsable de control del proceso - Diferenciación de funciones entre contabilidad y tesorería ▪ Verificación de los Servicios bancarios ▪ Rendiciones de cuentas y/o devoluciones por menores gastos - Devoluciones de fondos depositados por error o indebidamente ▪ Adopción de medidas preventivas en el manejo de fondos ▪ Desembolsos no utilizados - Devolución de transferencias ▪ Afectación de Cuentas bancarias solo con autorización expresa 	<p style="text-align: center;">Tipo de Investigación</p> <p style="text-align: center;">Básica, cuantitativa, transversal</p> <p style="text-align: center;">Nivel de Investigación</p> <p style="text-align: center;">Explicativa</p> <p style="text-align: center;">Diseño de la Investigación</p> <p style="text-align: center;">No experimental</p> <p style="text-align: center;">  </p>	<p>Instrumento - Encuesta</p> <p style="text-align: center;">Población 25 trabajadores del Área de Tesorería, los directivos del Área Administrativa y los Gerentes del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo</p> <p style="text-align: center;">Muestra 25 trabajadores</p>